

VII. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ. ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И СТАТИСТИКА

УДК: 657.6

M.A. Laboskin

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS: IMPLEMENTATION AND PROBLEMS OF APPLICATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

The article examines the process of implementation of international financial reporting standards in the Russian Federation in connection with the transition to market relations, analyzes the main problems that arise in their practical application.

Keywords: international standards, financial statements, international financial reporting standards.

M.A. Лабоськин¹

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ: ВНЕДРЕНИЕ И ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В статье рассматривается процесс внедрения в Российской Федерации международных стандартов финансовой отчётности в связи с переходом на рыночные отношения, анализируются основные проблемы, возникающие при их практическом применении.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчётность, международные стандарты финансовой отчётности.

DOI: 10.36807/2411-7269-2024-2-37-182-186

Расширение экономических связей, международное разделение труда, создание международных экономических союзов и интеграционных группировок, интернационализация инвестиций поставили перед мировым сообществом задачу унификации финансовой отчётности путём стандартизации. Данная функция возлагается на Совет по международной финансовой отчётности (до 2001 г. – Комитет по международной финансовой отчётности), являющийся органом Фонда международных стандартов финансовой отчётности².

Переход к рыночным отношениям в экономике Российской Федерации сделал необходимым принятие международных стандартов финансовой отчётности (далее – МСФО).

В связи с этим была утверждена Государственная программа перехода Российской Федерации на международные стандарты учёта и статистики, в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. Этот шаг был сделан для улучшения прозрачности, сопоставимости и доступности финансовой отчётности российских компаний для инвесторов и других заинтересованных сторон как на местном, так и на мировом уровне [1].

Указом Президента РФ от 3 апреля 1997 г. № 278 [2] Правительству РФ с 1998 г. было поручено разработать и утвердить программу перехода на международные стандарты бухгалтерского учёта. Это было одним из важных шагов для гармонизации бухгалтерской отчётности российских компаний с международными стандартами и улучшения их прозрачности и сопоставимости на мировом рынке. Во исполнение данного поручения Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее – Программа) [3]. В преамбуле Программы отмечается, что изменения в системе общественных отношений и гражданско-правовой среде создают необходимость адаптации бухгалтерского учёта. Это связано с тем, что развитие экономики и изменения в законодательстве могут требовать соответствующих изменений в мето-

¹ Лабоськин М.А., доцент кафедры таможенного администрирования, кандидат юридических наук, Северо-Западный институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации", г. Санкт-Петербург

Laboskin M.A., Associate Professor of the Department of Customs Administration, PhD in Legal Sciences; North-West Institute of Management – Branch of RANEPA, Saint-Petersburg

E-mail: laboskin-ma@ranepa.ru

² Фонд международных стандартов финансовой отчётности (The International Financial Reporting Standards Foundation or IFRS Foundation) – некоммерческая организация, которая осуществляет надзор за установлением стандартов финансовой отчётности. Его основные цели включают разработку и продвижение международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) через Совет по международным стандартам бухгалтерского учёта (IASB) в отношении стандартов бухгалтерского учёта.

дах и принципах бухгалтерского учёта для обеспечения достоверности и адекватности финансовой отчётности. Целью данной программы является реформирование системы бухгалтерского учёта с целью приведения национальной системы в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчётности.

В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учёта и отчётности были приняты МСФО. Эта отчётность необходима заинтересованным внешним лицам и организациям, в том числе контролирующим, для принятия решений о конкретном хозяйствующем субъекте.

МСФО предполагает использование единых требований, правил и принципов при подготовке отчётности, основанных на принципах, характеризующих МСФО (Рис. 1).

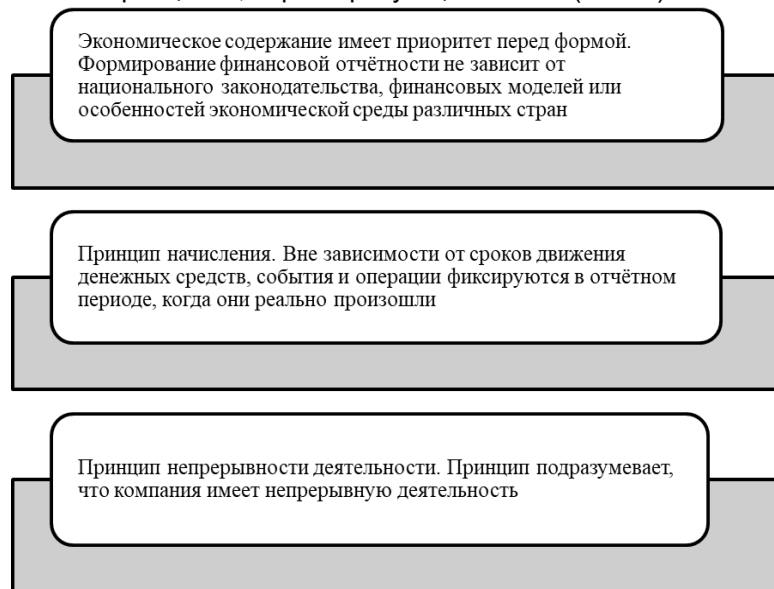


Рисунок 1 – Перечень основных принципов, характеризующих МСФО

МСФО предусматривают применение метода трансформации при составлении финансовой отчётности.

В дальнейшем приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180 [4] была одобрена Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, в которой серьёзной проблемой выделялось отсутствие официального статуса бухгалтерской отчётности, составляемой по МСФО. Это означает, что такая отчётность не имеет формального признания или поддержки со стороны государственных органов или регуляторов, что могло создать неопределённость и вызывать сомнения у заинтересованных сторон относительно её достоверности и надёжности, что могло осложнить принятие решений. Эта проблема была решена с принятием 27 июля 2010 г. Федерального закона № 208-ФЗ [5]. Пунктом 3 статьи 3 данного закона установлено обязательное применение МСФО и их разъяснений. При этом они должны быть признаны в порядке, установленном в соответствии с требованиями законодательства. Кроме того, определён круг организаций, которые обязаны составлять консолидированную финансовую отчётность по МСФО.

Порядок признания МСФО определён Положением о признании МСФО и Разъяснениями для применения на территории Российской Федерации, утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 [6]. Положение обязало составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчётность в соответствии с МСФО, начиная с отчётности за 2012 г. Под "признанием документов международных стандартов" понимается процесс введения каждого документа международных стандартов в действие на территории РФ, который включает следующие последовательные действия (Рис. 2).

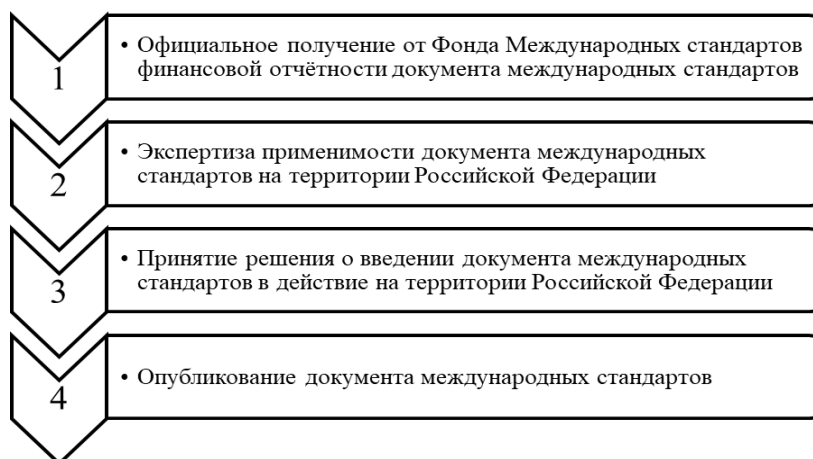


Рисунок 2 – Процесс введения каждого документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации

При этом признанию для применения на территории Российской Федерации подлежат документы МСФО на русском языке.

Впервые МСФО и Разъяснения на территории Российской Федерации были введены приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н [7].

По состоянию на 1 мая 2024 г., согласно приказу Минфина России от 28.12.2015 № 217н, на территории РФ подлежат применению 39 МСФО и 23 разъяснения МСФО [8].

На сегодняшний день обязанность по составлению отчётности в соответствии с МСФО возлагается только на организации, определённые в Федеральном законе № 208-ФЗ [5], представленные на Рис. 3.

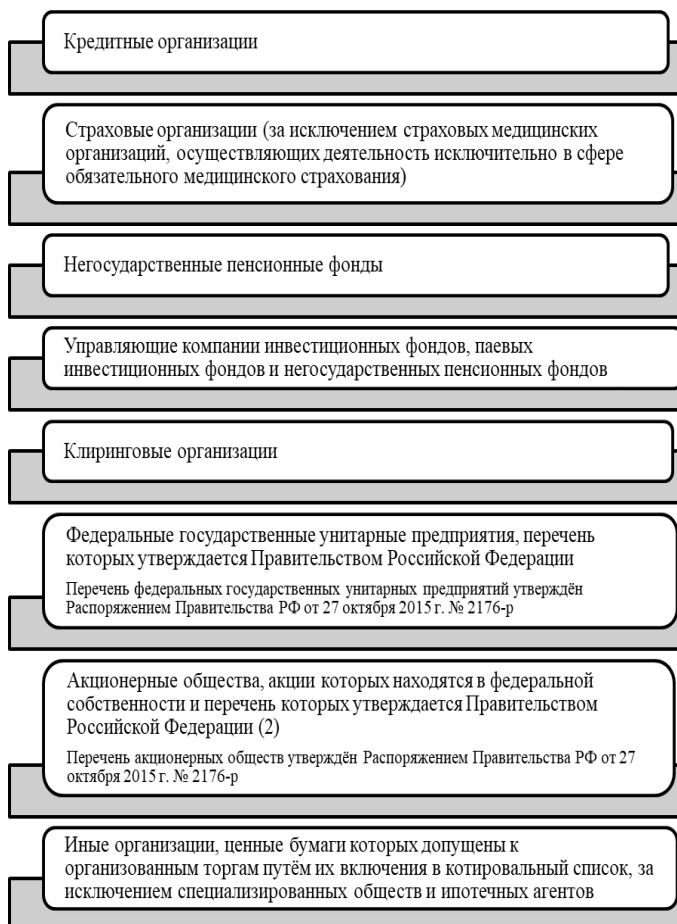


Рисунок 3 – Предприятия, обязанные составлять финансовую отчётность в соответствии с МСФО

Каждая организация самостоятельно определяет, будет ли она составлять отчётность по МСФО добровольно, исходя из своих особенностей деятельности и стратегии развития.

Финансовая отчётность в соответствии с МСФО чаще всего требуется у предприятий, взаимодействующих с иностранными банками и инвесторами. Применение МСФО может привести к снижению процентной ставки на предоставляемый кредит со стороны иностранных инвесторов, поскольку это даёт возможность объективно оценить риски, связанные с кредитным договором. Другая причина, по которой многие компании переходят на составление отчётности по МСФО, это предоставление возможности объективно оценить финансовое положение предприятия и лучше понимать его текущее состояние. Это помогает им принимать более обоснованные управленческие решения и повышает прозрачность их деятельности перед заинтересованными сторонами.

Кроме того, перевод отчётности на МСФО позволяет:

- повысить деловую репутацию компании;
- упростить взаимодействие с контрагентами, в том числе по сделкам с зарубежными партнёрами;
- обеспечить доступ компании с её продукцией, работами или услугами на рынки других стран;
- привлечь зарубежных инвесторов.

Процесс внедрения и продвижения на национальном уровне МСФО сталкивается с проблемами, среди которых одна из главных – языковая. Английский язык как официальный язык международных стандартов финансовой отчётности может создавать сложности в работе с обновлениями стандартов и их своевременным применением. Это требует дополнительных усилий по переводу и освоению материалов национальными участниками рынка. Однако языковой барьер не единственная проблема, связанная с оперативностью представления информации.

Отсутствие специализированных русифицированных компьютерных программ может замедлить процесс подготовки отчётности в соответствии с требованиями МСФО. Это может привести к утрате актуальности данных из-за необходимости выполнения перевода или адаптации данных вручную, что требует дополнительного времени и увеличивает вероятность ошибок. Создание и использование специализированных программ, совместимых с МСФО на русском языке, могло бы существенно облегчить этот процесс и улучшить его эффективность.

Следующая проблема состоит в том, что правила МСФО значительно сложнее российских правил бухгалтерского учёта и требуют от бухгалтеров большей профессиональной компетенции. В связи с этим требуется государственная сертификация аудиторов МСФО.

Применяемая в настоящий момент практика составления финансовой отчётности в соответствии с МСФО методом трансформации не обеспечивает надлежащий уровень внутреннего аудита качества подготовки отчётности.

Опыт внедрения МСФО в странах, переходящих от плановой экономики к рыночной, показывает, что одной из ключевых проблем является трактовка концептуального понятия, включённого в несколько стандартов МСФО, – справедливой стоимости. Существует опасение, что использование справедливой стоимости может привести к манипуляциям с финансовой отчётностью, где сделки между тесно связанными сторонами представляются как коммерческие операции между независимыми участниками. В этой связи возникает необходимость разработать руководство по применению концепции справедливой стоимости, чтобы уменьшить возможность злоупотреблений и повысить прозрачность и достоверность финансовой отчётности.

На практике возник вопрос о возможности применения МСФО малыми предприятиями.

Выводы:

1. В настоящее время в основном осуществлено внедрение МСФО в российскую систему финансовой отчётности.
2. Использование МСФО носит добровольный характер, за исключением отдельных субъектов финансовой отчётности, определённых Правительством РФ.
3. Процессу внедрения МСФО сопутствуют определённые трудности, связанные, прежде всего, с переводом на русский язык документов, издаваемых Советом по международной финансовой отчётности, подготовкой сертифицированных специалистов по МСФО, адаптацией к национальной практике отдельных понятий МСФО, прежде всего, справедливой стоимости.

Решение в перспективе имеющихся проблем, связанных с внедрением и применением МСФО, будет способствовать повышению качества управленческой деятельности организаций и компаний, своевременному устранению недостатков производственной деятельности.

Список использованных источников

1. Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 23.10.1992 № 3708-1 "О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учёта и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики" // Ведомости Съезда Народных Депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. – 1992. – № 46. – Ст. 2620.
2. Указом Президента Российской Федерации от 03.04.1997 № 278 "О первоочередных мерах по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию "Порядок во власти – порядок в стране. (О положении в стране и основных направлениях политики РФ)" Правительству РФ поручалось разработать и утвердить программу перехода с 1998 года на международные стандарты бухгалтерского учёта // Официальный портал правовой информации www.pravo.gov.ru.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности" // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 11. – Ст. 1290.
4. Приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180 "Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу" // Бухгалтерский учёт и отчётность в организациях. Приложение к журналу "Учётная политика" – 2004. – № 5.
5. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчётности" // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4177.
6. Постановление Правительства Российской Федерации 25 февраля 2011 г. № 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчётности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчётности для применения на территории Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 10. – Ст. 1385.
7. Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 № 160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчётности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчётности на территории Российской Федерации" // Российская газета, 9 дек. 2011 г., № 278.
8. Приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчётности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчётности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 08.02.2016, № 0001201602080013.
9. Клычова Г.С. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчётности в России / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Научный альманах. – 2015. – № 6(8). – С. 21-28.
10. Наумова С.А. Переход российских организаций на международные стандарты финансовой отчётности / С.А. Наумова // Мировая наука. – 2019. – № 10(31). – С. 267-268.
11. Немцова И.Ю. Развитие бухгалтерского учёта и отчётности в России на основе Международных стандартов финансовой отчётности / И.Ю. Немцова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2012. – № 9. – С. 5.
12. Фирсова Н.К. Особенности трансформации бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) / Н.К. Фирсова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. – 2009. – № 7(12). – С. 372.
13. Чубукаева К.Р. Особенности трансформации отчёта о финансовых результатах в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчётности / К.Р. Чубукаева // Вектор экономики. – 2022. – № 1(67).
14. Эльгайтарова Н.Т. Международные стандарты финансовой отчётности как условие эффективного осуществления финансовой деятельности / Н.Т. Эльгайтарова, А.Р. Кубекова // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 104-7. – С. 133-138.
15. N. Puri, H. Singh, S. Khandai and M.U. Islam. "Retracted: Enabling Analytics for the Global IFRS Adoption and Industry 4.0", 2022, 3rd International Conference on Intelligent Engineering and Management (ICIEM), London, United Kingdom, 2022. – PP. 118-127.