

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

Проблемы гармонизации российских стандартов учета с МСФО

Балюн Тамара Леонидовна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, Москва, Россия

E-mail: btl03@mail.ru

Научный руководитель

д. э. н. Блинова Ульяна Юрьевна

Problems of harmonization of Russian accounting standards with IFRS

Balyun T.L.

FINANCE UNIVERSITY

under the Government of the Russian Federation, Moscow

Supervisor: PhD, Blinova U.Y.

Гармонизация российских стандартов учета с МСФО для наших компаний должна стать важным шагом на пути обеспечения открытости и прозрачности, повышения их конкурентоспособности, снижения стоимости привлекаемых ими заемных средств на рынке капитала.

Переход на МСФО — это сложный, неоднозначный процесс, который должен происходить в соответствии с темпами развития экономической ситуации в России.

С возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, бизнес предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования финансовой отчетности. Это делает актуальной проблему международной гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета.

С учётом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчётности компаний возрастают ещё больше. Инвестирование всё в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это ещё один серьёзный довод в пользу использования единых методик учета.

Ведение бизнеса на международном уровне невозможно без использования единых учётных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Такими учётными нормативами являются МСФО.

МСФО признаны во всём мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний, который сочетает в себе традиции бухгалтерии и современные способы представления полезной для рыночной экономики информации.

Отечественная система финансового учета и отчетности находится в процессе гармонизации с МСФО. Этой проблеме посвящены работы многих выдающихся российских ученых-экономистов, в том числе Соколова В. Я.,

Вахрушиной М. А., Бабаева Ю. А., Гетьмана В. Г., Ивашкевича В. Б, Паля В. Ф. и других. По мнению специалистов, процесс гармонизации должен соединить в себе совершенствование в соответствии с международными правилами.

МСФО представляет собой наиболее современную и соответствующую экономическим реалиям, логически выдержанно, комплексную систему подходов к интерпретации фактов хозяйственной жизни фирм и представлению финансового положения организаций в бухгалтерской отчетности. Вместе с тем, существуют различные точки зрения на необходимость перехода на МСФО всех российских компаний.

Генералова Н.В. отмечает, что МСФО подвергаются частой критике за чрезмерный оптимизм при оценке финансового положения фирмы, выражающийся в раннем признании получения доходов, завышении оценки активов и преувеличении размера собственного капитала компаний [4].

В настоящее время ведение учета по МСФО уже не является практикой только крупных компаний, чьи акции или облигации обращаются на международном рынке ценных бумаг. Российские организации используют методологию учета, содержащуюся в отечественных ПБУ, которые, в свою очередь, разрабатываются на основе Принципов подготовки и составления финансовой отчетности и отдельных международных стандартов.

Новые учетные объекты, такие как, например, события после отчетной даты, условные активы, условные обязательства, оценочные резервы - это результат сближения РСБУ с МСФО. Более того, в ПБУ 1/2008 есть прямая ссылка на использование МСФО в определенных ситуациях. Поэтому можно сказать, что МСФО уже прочно вошли в отечественную бухгалтерскую теорию и практику.

Фактическое отсутствие института финансовой отчетности в России до сих пор является одной из главных причин недоразвитости отечественного рынка капитала. Российский бухгалтерский учет во времена плановой экономики отвечал требованиям собственника и основного пользователя финансовой отчетности - государства. В основе его построения традиционно лежала европейская (континентальная) концепция, согласно которой государство, а не общественные организации регламентирует основные нормы бухгалтерского учета. На основе инструкций и рекомендаций действовала единая методология учета формы финансовой отчетности.

Отечественный бухгалтерский учет до перехода к рынку не ставил себе задач обеспечения информационных потребностей нескольких групп пользователей отчетности, да и с переходом к рыночным отношениям обеспечение информационных потребностей инвесторов не уделялось первостепенного значения.

Существуют принципиальные различия между российской системой бухгалтерского учета и МСФО. Основной причиной называют то, что РСБУ относятся к стандартам, основанным на правилах, а МСФО относятся к стандартам, основанным на принципах. МСФО регламентируют составление финансовой отчетности, но не ставят своей целью урегулировать каждый нюанс

учета фактов хозяйственной деятельности.

Есть и другие отличия:

- в МСФО информационные потребности инвесторов и собственников являются определяющими, в то время как финансовая отчетность, составленная по РСБУ, до сих пор направлена, прежде всего, на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других государственных органов;
- балансовая стоимость активов по РСБУ строится на основе исторической, а не их справедливой стоимости, что нередко приводит к завышению стоимости активов по балансу;
- российская система бухгалтерского учета не ориентирована на представление достоверной и объективной картины финансового положения и результатов деятельности организации. Компании привыкли вуалировать и не раскрывать полностью значимую информацию в пояснениях к финансовой отчетности;
- РСБУ не учитывает изменения покупательной способности рубля, что делает невозможным сопоставить результаты деятельности компаний во времени в условиях существующей инфляции;
- только зарождаются отечественные традиции профессионального суждения бухгалтера. Российский учет отводит бухгалтеру роль исполнителя законов, постановлений, писем, инструкций. В частности, согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Российский бухгалтерский учет находится в переходном периоде. Произошло окончательное разделение задач бухгалтерского и налогового учета, первый не входит в сферу интересов ФНС РФ в той мере, в какой входил ранее. А круг новых пользователей, которые реально используют данные финансовой отчетности, пока совсем неширок.

Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета, применяемых в разных странах, присуща не только России. Она носит глобальный характер, т. к. каждая страна имеет уникальные черты, в т. ч. и в экономическом отношении. Несоответствие учетных систем разных стран решают при помощи двух подходов: гармонизации и стандартизации.

В большинстве стран, и наша страна не является исключением, государственными органами и профессиональными бухгалтерскими организациями выбран путь гармонизации.

Первые российские стандарты (Положения по бухгалтерскому учету) появились в 1994 году и были разработаны в рамках Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики.

За период с 1994 по 2010 годы с момента принятия Концепции сделан заметный шаг в развитии бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране: принят Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности»; разработаны и утверждены новые положения по бухгалтерскому учету, а также пересмотрено содержание ряда ранее принятых ПБУ.

К 01 января 2013 году принято 24 отечественных стандарта. Созданы шесть ассоциаций аудиторов, которым передан ряд функций, ранее выполнявшихся Минфином России в области аудиторской деятельности. Утвержден Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В новом законе впервые в отечественной практике предусмотрено разделение функций по регулированию бухгалтерского учета между органами государственной власти и профессиональным сообществом.

Важным этапом в процессе гармонизации стало принятие Правительством РФ Постановления № 107 от 25.02.2011 «Об утверждении Положения о признании МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации».

Появление названных выше документов подвело нормативную базу под создание инфраструктуры применения МСФО. В частности, это относится к законодательному признанию МСФО в Российской Федерации и определению порядка официального перевода МСФО на русский язык.

Завершить приведение ранее принятых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в соответствие с МСФО планируется в течение 2012-2015 годов, тогда же будут утверждены новые нормативные правовые акты по бухгалтерской отчетности на основе МСФО.

Минфин РФ совместно с Советом по аудиторской деятельности и профессионального сообщества в ближайшие два намерен разработать предложения по консолидации профессиональной деятельности в сфере бухгалтерского учета и аудита.

Предстоит разработать предложения по внесению изменений в единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих (в части должностей, связанных с бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью), направленных на отражение современных требований в отношении применения МСФО, по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров, по введению системы ежегодного повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета на основе этих стандартов.

Органами законодательной и исполнительной власти создана реальная возможность применения МСФО в России. Переход на МСФО поможет инвесторам и акционерам получать более полную информацию о финансовой стороне компаний. Положительная сторона для организаций - возможность привлечения заемных средств на более выгодных условиях.

Таким образом, внедрение международных стандартов диктуется экономической необходимостью. Прозрачная и качественная финансовая отчетность является неотъемлемым условием развития как финансового рынка, так и реального сектора экономики. Гармонизация при сближении РСБУ

с МСФО будет зависеть от эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

Литература

1. Ивашкевич В. Б. Совершенствование модели финансовой отчетности по МСФО [Текст] / В. Б. Ивашкевич // Экономический анализ, 2010. - № 18 (183). - С. 15.
2. Пятов М. Л. Представление финансовой отчетности [Текст] / М. Л. Пятов // БУХ.1С, 2008. - № 4. - С. 35.
3. Соколов В. Я. Отличия МСФО и традиционной бухгалтерии [Текст] / В. Я. Соколов // Бухгалтерский учет, 2010. - № 7. - С. 107-110.
4. Генералова Н. В. Применение МСФО: языковые и терминологические проблемы [Текст] / Н. В. Генералова // БУХ.1С, 2010. - № 3. - С. 36-37.
5. Гетьман В. Г. Современные проблемы вузовской подготовки бухгалтеров и аудиторов [Текст] / В. Г. Гетьман // Все для бухгалтера, 2011. - № 11. - С. 107-111