

УДК 339.7

Шумик Екатерина Георгиевна

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Владивосток, Россия*

Применение международных стандартов финансового учета в России

В статье рассматриваются актуальность и основные проблемы официального введения Международных стандартов финансовой отчетности на территории России, а также варианты трансформации отчетности, основные достоинства и недостатки каждого метода.

Ключевые слова и словосочетания: *международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), трансформация отчетности, проблемы внедрения.*

Согласно ст. 2 п. 1 Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» все страховые, кредитные организации, представляющие свои ценные бумаги на фондовых рынках, будут обязаны с 2012 г. предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности [7].

Это достаточно большой шаг в сторону реформирования бухгалтерского учета в России. Впрочем, примерно 48% (расчеты произведены по данным рейтинга «Эксперт – 400. Крупнейшие») компаний, попадающих под статью данного закона, ранее публиковали отчетность в данном формате. Однако теперь четко прописываются сроки для создания и опубликования такой отчетности – 120 дней после окончания года [7]. Также законодательно прописана необходимость аудиторской проверки такой отчетности и, что немаловажно, идет отсылка на официально переведенные и утвержденные стандарты и разъяснения к ним [4]. (На данный момент официальный перевод стандартов не вступил в силу. В действие на территории Российской Федерации стандарты вступят в силу после прохождения экспертизы в Некоммерческой организации по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО) и их опубликования в журнале «Бухгалтерский учет».) Закон подчеркивает абсолютно самостоятельное значение консолидированной отчетности по стандартам МСФО, которая должна составляться наряду с финансовой отчетностью организации в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Необходимость составлять финансовую отчетность по международным стандартам возникала давно, в первую очередь у предприятий, работающих с иностранными банками и инвесторами. Зачастую компании, составляющие отчетность по международным стандартам, могут рассчитывать на более низкие процентные ставки при привлечении кредитов, больший объем финансирования, поскольку инвестор в этом случае способен объективно оценить риски и финансовое положение компании. Также параллельную отчетность по МСФО ведут компании, которым необходимо понимать реально существующее финансовое положение компании [2].

В то время как российские стандарты декларируют превосходство формы над содержанием, основная цель МСФО – получение максимально достоверной информации о состоянии компании, которая необходима инвесторам для корректной оценки и составления достоверных прогнозов. По сути, стандарты МСФО – это принципы, а не правила составления отчетности, в них нет установленного плана счетов, требований к оформлению первичной документации [6]. Сопоставление основных элементов финансовой отчетности по МСФО и РСБУ проведено в табл. 1.

Таблица 1

Сопоставление основных элементов финансовой отчетности

Элемент финансовой отчетности	Согласно МФСО	Согласно РСБУ
Активы	Ресурсы, контролируемые компанией и приносящие экономическую выгоду в обозримом будущем	Имущество, принадлежащее организации на праве собственности или других имущественных правах
Обязательства	Обязательства, которые существуют у компании на данный момент и образовались в результате прошлых событий, представляющие собой источник будущих изъятий экономических ресурсов	Источник средств организации
Капитал	Собственные активы компании, которые остаются в наличии после вычета всех обязательств	Понятие соответствует МСФО
Доходы	Увеличение капитала компании за счет вкладов собственников	Понятие соответствует МСФО
Расходы	Уменьшение капитала компании за счет вкладов собственников	Понятие соответствует МСФО

Источник: Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. МСФО: учет и отчетность: практ. пособие. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2010.

Таким образом, несмотря на то, что РСБУ построены на основе международных стандартов финансовой отчетности МСФО, между ними существуют принципиальные различия.

На данный момент применению МСФО в России препятствуют несколько важных проблем:

1. Нехватка квалифицированного персонала. В настоящее время на рынке труда недостаточно специалистов по МСФО, поэтому немногие российские предприятия готовят международную отчетность самостоятельно, а в основном обращаются к консалтинговым и аудиторским компаниям.

2. Отсутствие прозрачности. Отчетность по МСФО должна быть прозрачной, в частности раскрывать информацию о холдинговых структурах и реальных владельцах бизнеса. Многие российские компании и их собственники к этому не готовы.

3. Высокие затраты. Наиболее существенными затратами на подготовку отчетности по МСФО являются расходы на наем и обучение персонала, а также на консультационные и аудиторские услуги. Зарплаты специалистов, знающих МСФО и имеющих сертификаты, подтверждающие эти знания, гораздо выше, чем у прочих финансовых специалистов. Обычно затраты наиболее высоки при переходе на МСФО, но после внедрения системы международного учета они снижаются.

4. Оперативность представления информации. Сейчас на подготовку отчетности по международным стандартам у предприятий уходит слишком много времени, и данные теряют свою актуальность. Впрочем, как упоминалось выше, в связи с введением закона, многим компаниям придется оптимизировать свою работу в этом направлении.

5. Ведение фактически трех вариантов учета: бухгалтерского, налогового и управленческого [2].

Отчетность, составленную в соответствии с МСФО, можно получить двумя способами:

1. Вести параллельный учет. Этот способ достоверен, но является затратным. Необходимо постоянно вести учет сразу в двух вариантах, что, несомненно, требует большой квалификации бухгалтера, высоких трудозатрат, а также внедрения необходимого программного обеспечения. Частично упростить данный способ можно ведением управленческого учета, максимально приближенного к стандартам МСФО. Основными преимуществами данного метода являются оперативность в предоставлении отчетности и точность.

2. Для представления отчетности по требованиям МСФО, в случае если компания не ведет параллельный учет, необходима трансформация отчетности.

Данные о хозяйственных операциях формируются в регистрах бухгалтерского учета, данные для налоговых органов – в регистрах налогового учета. При этом на основе данных, сформированных в регистрах бухгалтерского учета, путем последующих корректировок происходит преобразование отчетности согласно принципам Международных стандартов финансовой отчетности, а также отчетности для управленческих нужд компании. Схематично это можно представить на рис. 1 [3].

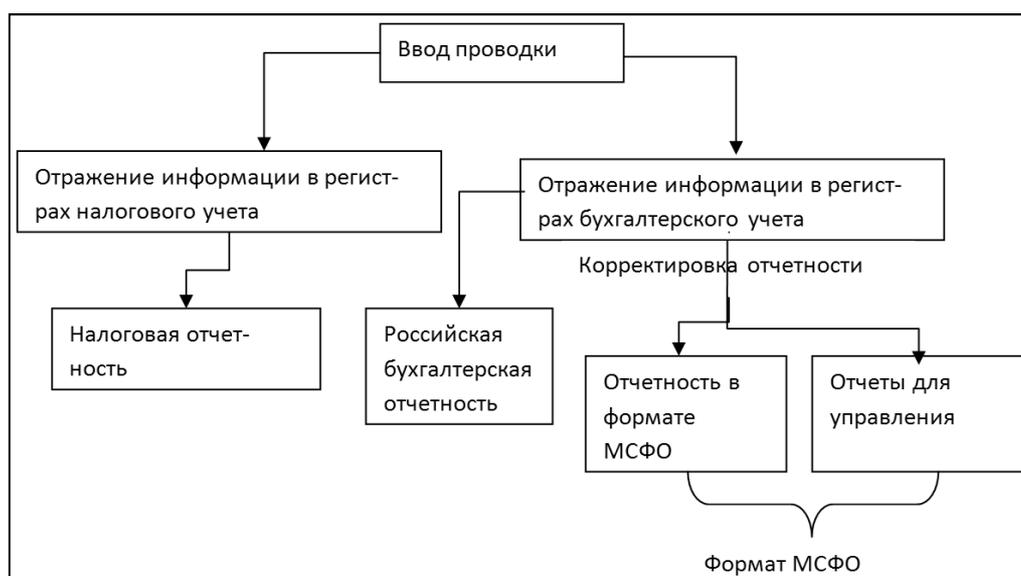


Рис.1. Схема представления трансформации отчетности в организации

Иначе говоря, процесс трансформации это подход, при котором информацию, сформированную по российской системе бухгалтерского учета, анализируют и корректируют для приведения в соответствие с МСФО.

Можно выделить два основных подхода к составлению отчетности по международным стандартам посредством трансформации:

- с использованием оборотно-сальдовой ведомости;
- трансформация непосредственно баланса.

При использовании первого подхода данные из оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ) российского учета переносятся в ОСВ по счетам МСФО.

К достоинствам такого подхода относят:

- 1) возможность частично автоматизировать процесс, связав счета бухгалтерского учета с соответствующими счетами по МСФО;
- 2) возможность вводить корректировочные проводки не только по счетам, но и по субсчетам, что обеспечивает более точный перевод остатков и оборотов по группам активов и обязательств.

При этом выделяются следующие недостатки:

1. В связи с тем, что необходима привязка к конкретному Плану счетов и определенной бухгалтерской программе, возникает трудность создания унифицированного автоматического переноса, подходящего для любой организации.

2. Корректировочные проводки в разрезе субсчетов можно делать лишь в полноценной бухгалтерской программе.

3. Необходимо последующее формирование отчетности по МСФО (аналогично составлению финансовой отчетности в российском учете).

4. Необходимо составление Плана счетов по МСФО. Однако стандарты не предусматривают какого-либо единого Плана счетов, каждая организация должна разработать его самостоятельно [1].

При втором способе производится трансформация непосредственно баланса, за основу берутся формы российской бухгалтерской отчетности. При этом информация переносится в соответствующие формы отчетности по международным стандартам. И далее корректировки вносятся непосредственно на уровне строк отчетности по МСФО.

В данном подходе можно выделить следующие плюсы:

1. Поскольку применяются стандартные формы бухгалтерской отчетности, существует возможность связать их с соответствующими формами в международной финансовой отчетности, что делает возможным автоматизацию и унификацию процесса трансформации, вне зависимости от применяемых бухгалтерских программ.

2. Экономия времени и трудозатрат за счет исключения стадии переноса данных на уровне оборотно-сальдовой ведомости и последующего составления по этим данным отчетности.

3. Нет необходимости разрабатывать План счетов по МСФО и правил переноса данных по счетам в отчетность.

Недостатки данного подхода:

Во-первых, нет полноценной информации в разрезе аналитики, что осложняет процесс составления пояснительных записок к отчетности. По некоторым позициям необходима дополнительная информация, например, по группам основных средств в связи с разным подходом к их переоценке, амортизации и признанию к учету.

Во-вторых, в связи с тем, что невозможна полностью достоверная взаимосвязь российских форм отчетности с формами по МСФО, необходимы дополнительные корректировки.

В-третьих, отчетность составленная таким способом будет менее точна по сравнению с первым вариантом.

Каждый из двух подходов должен выбираться организацией самостоятельно на основании существующей необходимости.

Если трансформация производится одновременно и предоставление данного вида отчетности не носит систематический характер, то разумно делать отчетность с использованием второго подхода. Если же предоставление отчетности в соответствии со стандартами МСФО обязательно и носит регулярный характер, то можно использовать первый подход: разработать План счетов, прописать регламенты переноса данных из оборотно-сальдовой ведомости, составленной по российским стандартам, в оборотно-сальдовую ведомость по МСФО [1].

Трансформация финансовой отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является первым, очень важным и обязательным шагом на пути перехода от РСБУ к МСФО. Это связано с тем, что даже при переходе к параллельному учету в соответствии с МСФО необходимо хотя бы раз провести трансформацию отчетности для получения начального пробного баланса и форм финансовой отчетности, предусмотренных международными стандартами.

Главная цель введения на территории нашей страны МСФО – привлечение иностранных инвестиции, хотя следует помнить, что сами по себе стандарты инвестиции не привлекут. Они лишь способны сделать отчетность более прозрачной, а оценку финансового состояния компании более точной.

Несомненно, необходимо приближать российскую финансовую отчетность к стандартам МСФО для увеличения информативности финансовой отчетности, более четкого понимания действительных финансовых результатов компании, уменьшения затрат по привлечению капитала, но как показывает международная практика внедрения стандартов необходима их адаптация. При разработке национальных стандартов целесообразно принимать МФСО в качестве образца и адаптировать их с учетом специфики российского рынка.

Международные стандарты – не решение тех проблем, с которыми сталкиваются пользователи отчетности. Но это необходимый и исключительно важный инструмент не только трансформирования экономической системы России, но и для международной экономической интеграции.

1. Авдеев В.Ю. Трансформация отчетности по МСФО: какой подход выбрать? [Электронный ресурс]. Доступно на URL: <http://www.audit.ru/articles/msfo/a24744/173124.html> (Дата обращения: 20.12.2011).

2. Афанасьев А.А. Переход на МСФО: проблемы и перспективы. Причины перехода на МСФО // Финансовый директор. – 2004. – №12. – С. 38 – 40.

3. Макаренко Е.Н. Информационный потоки, формирующие процедуру внутреннего аудита: Формат МСФО // Управленческий учет. – 2011. – № 1. – С. 93 – 97.

4. Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правов. системы «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru/online> (Дата обращения: 20.12.2011).

5. Рейтинг «Эксперт-400 2010» / Рейтинговое агентство «ЭКСПЕРТ РА» [Электронный ресурс]. Доступно на URL: <http://www.raexpert.ru/ratings/expert400/2010/table1/> (Дата обращения: 20.12.2011).

6. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. МСФО: учет и отчетность: практ. пособие. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2010. – С. 131.

7. Федеральный закон от 27.07.2010 г. от № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правов. системы «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru/online> (Дата обращения: 20.12.2011).