

М.Е. Василенко¹, Е.В. Левкина², В.В. Малышева³

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Владивосток. Россия

Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

В настоящее время национальные экономики становятся все более открытыми и взаимосвязанными, а это влечет за собой интернационализацию системы бухгалтерского финансового учета. В силу своего авторитета МСФО признаны основой национальных требований к составлению финансовой отчетности в большинстве стран мира. Очевидно, что именно международные стандарты позволят подготовить сопоставимую финансовую отчетность.

Целью научного исследования являются изучение системы бухгалтерского финансового учета в компаниях в условиях применения МСФО, выявление наиболее актуальных и значимых проблем, связанных с их использованием, определение основных направлений и рекомендаций по ее совершенствованию. Объектом исследования выступает система бухгалтерского финансового учета в условиях применения международных стандартов, предметом исследования – способы регулирования системы бухгалтерского финансового учета в РСБУ и в МСФО. Методом исследования являются приемы и способы диалектического метода познания, метод логического анализа, метод экспертных систем и оценок, а также специальные методы научного познания, применяемые в бухгалтерском учете и экономическом анализе. Научная проблема исследования – в условиях конвергенции национального бухгалтерского учета и МСФО возникает необходимость выявления и устранения методологических и практических различий между ними, определение рациональных путей оценки базовых элементов финансовой отчетности, основанных на формировании справедливой стоимости как основной проблеме, стоящей перед международным бухгалтерским сообществом.

Авторами выявлено основное различие между РСБУ и МСФО, которое состоит в том, что в национальных стандартах, регламентирующих составление финансовой отчетности превалирует принцип неизменной оценки активов и обязательств, что снижает качество финансовой отчетности для различных групп пользователей (внешних и внутренних), делает анализ финансового состояния компании формальным и недостаточно достоверным.

Ключевые слова и словосочетания: бухгалтерский учет, аудит, отчетность, МСФО, РСБУ.

¹ Марина Евгеньевна Василенко – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики; 690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: Marina.Vasilenko@vvsu.ru.

Vasilenko Marina Evgenevna – Ph.D., Associate Professor.

² Елена Владимировна Левкина – старший преподаватель кафедры экономики; 690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: a553330@mail.ru.

Elena Vladimirovna Levkina – Senior Lecturer.

³ Виктория Владимировна Малышева – старший преподаватель кафедры экономики; 690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: viktoriya.malysheva99@vvsu.ru

Viktoriia Vladimirovna Malysheva – Senior Lecturer.

M.E. Vasilenko, E.V. Levkina, V.V. Malysheva
Vladivostok State University of Economics and Service
Vladivostok. Russia

Improvement of Accounting in Accordance with International Financial Reporting Standards

At present, national economies are becoming more open and interconnected, and this entails the internationalization of the financial accounting system. By virtue of its authority, IFRSs are recognized as the basis of national requirements for the compilation of financial statements in most countries of the world. Obviously, it is the international standards that will allow preparing comparable financial statements.

The purpose of the research is to study the system of financial accounting in companies in the context of applying IFRS, identify the most relevant and significant problems associated with their use, identify the main directions and recommendations for its improvement.

The object of the study is the system of financial accounting in the conditions of application of international standards. The subject of the study are methods of regulating the accounting system in RAS and in IFRS.

The method of investigation is the methods and methods of the dialectical method of cognition, the method of logical analysis, the method of expert systems and evaluations, as well as special methods of scientific cognition used in accounting and economic analysis.

Scientific problem of the research – in the context of convergence of national accounting and IFRS, there is a need to identify and eliminate methodological and practical differences between them, to determine rational ways to assess the main elements of financial reporting based on the formation of fair value, as the main problem facing before the international accounting community.

The authors revealed the main difference between RAS and IFRS, which is that the principle of invariable valuation of assets and liabilities prevails in the national standards governing the content of financial statements, which reduces the quality of financial reporting for various groups of users (external and internal), does the analysis of the financial state of the company formal and insufficiently reliable.

Keywords: accounting, audit, reporting, IFRS, IAS.

Экономическая система любого уровня в перманентно меняющихся условиях хозяйствования опирается на субъекты, стремящиеся к устойчивому развитию. В свою очередь, устойчиво развивающиеся предприятия заинтересованы в сохранении вложенных в организацию ресурсов и получении экономических выгод в форме дивидендов или наращивании капитала с целью воспроизводства основных фондов. Ограниченный доступ предприятий к ресурсам во время кризиса ставит перед субъектами экономики задачу рационального использования инвестиционных ресурсов путем тщательного ранжирования инвестиционных проектов и отбора наиболее перспективных.

Единственным источником является полученная информация от хозяйствующих субъектов, которая, на наш взгляд, служит механизмом сохранности инвестированных средств в различные проекты, для формирования полезной информации заинтересованным сторонам. Однако полное соблюдение принципов МСФО не способствует достижению поставленной цели формирования полезной информации для инвесторов, поскольку как теоретические, так и практические проблемы, касающиеся экономического содержания отчетности, остаются нерешёнными.

Главными причинами появления МСФО в российской финансовой системе стали стремление показать прозрачность деятельности российских компаний, готовность выйти на международный уровень. Внедрение МСФО в российскую систему бухгалтерского учета и вытеснение национальных стандартов – необратимый процесс.

В экономической литературе уделено достаточное значительное внимание проблеме перехода бухгалтерского финансового учета на международные стандарты. Хорошо известны труды российских авторов: Л.В. Гусарова [1], А.Х. Попова, В.В. Аркаути, Л.Э. Икаева [2], В.Т. Чая [3], А.Ю. Карецкий [4], Л.А. Чалдаева [5], Н.Т. Лабынцев [6], Л.Б. Трофимова [7], Л.И. Хоружий [8] и др. Дальневосточная научная школа в исследовании проблем теории и практики применения национальных стандартов и реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО представлена в трудах: С.В. Кесян [9], Т.В. Терентьевой [10] и др.

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, которое происходит сейчас в России, направлено на формирование полезной информации для заинтересованных пользователей. Отчетность, составленная с использованием международных стандартов, содержит большой объем информации о компании, обеспечивает прозрачность финансовой информации. Как показывает практика, использование компанией международных стандартов при составлении отчетности позволяет, во-первых, иметь доступ на международные рынки капитала, во-вторых, она может привлечь финансирование на более выгодных условиях. Объем информации о компании, составляющей отчетность по МСФО, достаточен для того, чтобы потенциальный инвестор смог понять и оценить возможные риски, с которыми связано финансирование. Таким образом, использование международных стандартов финансовой отчетности при формировании финансовых отчетов российской компанией позволит повысить ее конкурентоспособность в борьбе за источники финансирования [1].

Под международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) принято понимать «совокупность общепринятых правил квалификации, признания, оценки и раскрытия хозяйственных операций и финансовых показателей для составления финансовой отчетности хозяйствующими субъектами большинства стран мира [2]. Их используют большинство мировых компаний для составления унифицированной отчетности, необходимой внешним пользователям в отношении компании для принятия экономических решений.

Значение МСФО состоит в том, что в условиях рыночной экономики целесообразно для развития интеграционных связей составлять финансовую отчетность для восприятия всем пользователям во всех странах мира [11]. Использование международных стандартов предоставляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом [12].

Внедрение МСФО необходимо для внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности: от частных компаний, инвесторов и до органов государственного регулирования. В первую очередь произойдет повышение качества финансовой информации для принятия решений, а также появятся широкие возможности по привлечению капитала в компанию.

Международные стандарты содержат следующие концептуальные основы: фундаментальные качественные характеристики, значимость представленной информации, ее надежность, «элементы финансовой отчетности, подходы к оценке активов и обязательств, понятия капитала и сохранения капитала» [13].

Можно отметить, что концептуальные основы преследуют главную цель – сделать отчетность по МСФО максимально полезной для пользователей. Качественные характеристики, как фундаментальные, так и прочие, призваны помочь специалистам по международным стандартам. Однако отдавать приоритет какой-то одной отдельно взятой характеристике не стоит, иначе полезности информации не будет.

О.Г. Житлухина отмечает, что «фундаментальные качественные характеристики включают в себя ряд других характеристик. Так, на уместность информации влияют прогнозная ценность, существенность информации. На правдивое представление также влияет ряд характеристик: полезность информации, нейтральное отображение (хотя отмечается, что правдивое представление не всегда обеспечивает полезность информации), отсутствие ошибок. К фундаментальной качественной характеристике относят и релевантность. Релевантность информации означает, что на ее основе можно принимать решения и осуществлять оценку» [14].

В полный комплект финансовой отчетности, регламентируемый МСФО 1, входят «бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, учетная политика и пояснительные примечания» [15]. Все эти формы отчетности являются основными и должны составляться в обязательном порядке. Необходимо отметить, что точное название перечисленных форм не является (по МСФО 1) обязательным и может изменяться организациями, но при этом в названиях форм отчетности должна отражаться экономическая сущность содержащихся финансовых показателей, они должны быть понятны пользователям.

Первое и основное требование, которому должна соответствовать финансовая отчетность по МСФО, – достоверность отображаемой в ней информации.

Чтобы представить пользователям достоверную отчетность, необходимо (п. 17 МСФО «Представление финансовой отчетности», введенный в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н):

- обеспечить выполнение требований всех применимых МСФО;
- составлять учетную политику в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введенным в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) и последовательно ее применять;
- обеспечить информацию, обладающую следующими свойствами: понятностью, уместностью, надежностью и сопоставимостью;
- раскрытие в необходимых случаях дополнительной информации (если соблюдение требований отдельных МСФО не позволяет в достаточной степени оценить влияние событий и операций на финансовое положение и результаты деятельности фирмы).

Достоверная отчетность дает возможность ее пользователям прогнозировать будущие денежные потоки фирмы (в том числе вероятность и периоды их возникновения), а также принимать на ее основе эффективные управленческие решения.

При составлении отчетности необходимо учесть важное допущение (помимо остальной совокупности допущений) – допущение непрерывности, то есть способность фирмы продолжать свою деятельность непрерывно. Если в этом вопросе возникает неопределенность или фирма планирует ликвидироваться (не имея иных альтернативных решений), она обязана раскрыть данные обстоятельства в отчетности.

Оценивая способность фирмы непрерывно продолжать свою деятельность, ее руководству необходимо учесть весь объем имеющейся информации о будущем в течение как минимум 12 месяцев (но не ограничиваясь только им). Возможно, потребуется анализ обширной совокупности факторов, относящихся:

- к текущей и будущей прибыльности;
- календарям погашения долгов;
- потенциальным источникам финансирования и др.

При подготовке информации для отчетов необходимо помнить о двух группах требований МСФО:

- существенности (отдельная расшифровка существенных показателей);
- нюансов взаимозачета (запрет на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов на нетто-основе, кроме разрешенных МСФО ситуаций).

Представлять финансовую отчетность по МСФО фирмы обязаны не реже 1 раза в год. Отрадить факт изменения даты окончания своего отчетного периода и представления отчетности за период, меньший или больший года, а также раскрыть нюансы использования такого отчетного периода фирма обязана в отчетности (как минимум, основание и отсутствие полной сопоставимости представленных в отчете сумм).

Финансовая отчетность, по МСФО, включает в себя (п. 10 МСФО 1):

- отчет (ОФП, ОПУ, ОИК и ОДДС);
- примечания;
- прочую пояснительную информацию;
- сравнительные данные за предыдущий период.

При этом МСФО допускает возможность применения фирмой своих наименований отчетов, в отличие от жестко регламентированной по названию и структуре отечественной отчетности. К примеру, «отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» может носить краткое название «отчет о совокупном доходе».

Помимо указанных отчетов, фирмы могут представлять пользователям:

- финансовые обзоры (об источниках финансирования, не признаваемых в ОФП ресурсах фирмы и др.);
- поясняющие отчеты (например, о добавленной стоимости);
- официальные бюллетени (по вопросам охраны окружающей среды и др.).

Отчетность в формате МСФО можно получить двумя путями:

- преобразованием сформированных на основе национальных учетных требований показателей (трансформация);

- осуществлением одновременного учета хозяйственных операций, доходов и расходов, активов и обязательств по национальным требованиям и МСФО (параллельный учет).

Трансформация отчетности может быть внешней и внутренней [16].

В отличие от МСФО, российские нормативно-правовые документы требуют обязательного составления только бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Другие формы отчетности могут в отдельных случаях не составляться в обязательном порядке. Так субъекты малого бизнеса не обязаны составлять отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и другие формы пояснений.

Некоторые изменения к МСФО требуют более подробного раскрытия информации для пользователей даже в отношении будущего времени «о влиянии изменения оценочных значений переменных факторов деятельности организации на величину элементов финансовой отчетности» [17]. В отличие от МСФО в Приказе «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н таких требований не содержится, а указывается на самостоятельное определение организациями содержания пояснений к формам отчетности. В соответствии с МСФО 1 существенные статьи должны представляться в финансовой отчетности обособленно, а несущественные – необходимо объединять с аналогичными по их назначению.

Приказ Минфина России № 66-н устанавливает, что «организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов» [18]. При этом в документе не сказано, что понимается под существенностью.

Следует отметить, исключенная из расшифровки бухгалтерского баланса статья «Задолженность по налогам и сборам» согласно МФО 1 в обязательном порядке раскрывается в балансе.

Произошли изменения и в названии некоторых статей бухгалтерского баланса. Так, названия «Долгосрочные финансовые вложения» и «Краткосрочные финансовые вложения» заменены на «Финансовые вложения». Статьи «Прочие долгосрочные обязательства» и «Прочие краткосрочные обязательства» теперь называются «Прочие обязательства». Статья «Денежные средства» теперь называется «Денежные средства и эквиваленты». Кроме того, название статьи «Уставный капитал» получило уточнение «складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей».

В МСФО 1 регламентированы правила составления баланса, причем не установлены жесткие требования к его форме. Каждая организация самостоятельно разрабатывает форму баланса. Статьи актива и обязательств группируются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков. Если компания считает такое деление нецелесообразным, то активы и обязательства располагаются в порядке ликвидности. Перечень статей, которые должны быть раскрыты в балансе, установлены МСФО 1. В российских балансах, в отличие от МСФО, статьи жестко подразделяются на долгосрочные и краткосрочные [2].

Собранием законодательства РФ по согласованию с ЦБ РФ в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» была утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг. [19].

В соответствии с Программой должны быть разработаны и представлены на общественное обсуждение пять федеральных стандартов бухгалтерского учета: «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность», «Нематериальные активы». Разработчиками федеральных стандартов являются Министерство финансов РФ и Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО).

В таблице проведен анализ разработки федеральных стандартов в аспекте действующих базовых стандартов в российском и международном учете, представляющих основу для разработки новых стандартов.

Таблица

Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета

№	Российский федеральный стандарт	Аналог среди действующих РСБУ	Аналог в системе МСФО
1	Запасы	Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
2	Основные средства	Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
3	Документы и документооборот в бухгалтерском учете	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н от 29.07.1998	Не регламентируют
4	Бухгалтерская отчетность	Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
5	Нематериальные активы	Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» Положение по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на НИОКР»	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
6	Аренда	Приказ Минфина России от 17.02.1997 №15 «Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Проект ПБУ «Учет аренды»	МСФО (IAS) 17 «Аренда»
7	Доходы	Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»	МСФО (IAS) 18 «Выручка»
8	Расходы	Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»	

Окончание табл.

№	Российский федеральный стандарт	Аналог среди действующих РСБУ	Аналог в системе МСФО
9	Финансовые активы и обязательства	Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений»	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
10	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»	МСФО (IFRS) 11: «Совместная деятельность»
11	Реорганизация юридических лиц	Положение по бухгалтерскому учету 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»	МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
12	Вознаграждения работникам	Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
13	План счетов бухгалтерского учета	Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»	Не регламентируют
14	Некоммерческая деятельность	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ); Федеральный закон от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» (далее – Закон № 82-ФЗ).	

Примечание: сост. авт. по нормативно-правовым документам.

Единство российской бухгалтерской отчетности с международными стандартами обеспечивается применением действующих ПБУ, законов, международных стандартов. Предполагается вступление в силу всех федеральных стандартов до 2020 года.

Проект нового ПБУ 5 связан напрямую с официальным введением на территории РФ в декабре 2015 международного стандарта МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данный проект теперь называется короче – «Учет запасов». Изменение названия неслучайно и говорит о расширении объектов, принимаемых к рассмотрению в целях данного Положения. Предметом рассмотрения теперь являются не только активы, но и затраты, понесенные на производство продукции. Из этого положения следует одно из важных мнений в учете – признание незавершенного производства (НЗП) в составе запасов [20].

Существует новый проект ПБУ 6/01, разработанный на основе ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16, который в целом дает больше свободы организациям и, следовательно, гораздо в большей степени по сравнению с ПБУ 6/01 требует от бухгалтера применения профессионального суждения. К важным аспектам следует отнести появление в отечественном стандарте понятия ликвидационной стоимости объектов, уменьшающей амортизационную величину основного средства. По требованиям МСФО ликвидационная стоимость при расчете амортизационных отчислений не учитывается.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете до сих пор регулируются ПБУ по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н от 29.07.1998. В отличие от национального стандарта, МСФО не имеет ни строгих понятий по ведению документооборота и форм отчетности, ни рекомендаций по его ведению. Этот момент в международных стандартах предоставляется для разработки руководству или бухгалтерии компаний.

Несмотря на то, что международными стандартами финансовой отчетности предусмотрен стандарт «Выручка», предлагается в систему российских федеральных стандартов по бухгалтерскому учету включить стандарты «Доходы организации» и «Расходы организации». При их разработке будут использованы действующие в настоящее время ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», так как они освещают более широкий круг вопросов в сравнении с международными документами. При этом доходы организации будут формироваться с учетом фактора времени, то есть дисконтироваться.

При продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях отсрочки (рассрочки) оплаты на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, или на меньший срок, установленный организацией, величина будущих денежных поступлений оценивается по их приведённой стоимости. Приведённая стоимость поступлений учитывается при помощи сравнительного подхода, т. е. принимается равной сумме, которую организация-продавец получила бы за аналогичные продукцию, товары, работы или услуги, продавая их на обычных условиях оплаты без предоставления отсрочки (рассрочки)» [20].

В проекте ПБУ «Учет вознаграждений работникам» регламентирован порядок отражения в учете и отчетности вознаграждений работникам. Установлен порядок признания в учете и расчет суммы вознаграждений работникам, оценочные обязательства по ним, порядок раскрытия информации об уровне затрат на труд работников по ведению отчетности. К вознаграждениям работникам относятся «все виды возмещения работникам организации и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная)»

[19]. До настоящего времени в российском бухгалтерском учете не было положения по учету вознаграждений работникам, данный вид расходов регламентировался Трудовым кодексом РФ. Новый проект ПБУ будет основываться на МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В соответствии с новым ПБУ для признания обязательств по вознаграждениям работникам необходимо одновременное выполнение ряда условий:

- наличие у организации обязанности по вознаграждениям работникам, которой она не может избежать;
- наличие у организации уверенности в том, что в результате выполнения работником трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод организации (расходы будут признаны);
- понесенные затраты могут быть обоснованно распределены.

Проект ПБУ «Учет аренды» будет разрабатываться в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Учет аренды в данном ПБУ ориентирован на право собственности. Аренда, согласно новому ПБУ будет учитываться на балансе предприятия с использованием методики дисконтирования долгосрочного потока.

Без принятия новых ПБУ не будет должным образом обеспечено функционирование нового Федерального закона «О бухгалтерском учете». В соответствии с законом 402-ФЗ инициировать и разрабатывать положения по бухгалтерскому учету должны специалисты в бухгалтерской сфере, затем проекты данных документов должны представляться на согласование в государственные структуры (Министерство финансов). Данный механизм на сегодняшний день не работает, и государство само выступает разработчиком ПБУ, что приводит к разногласиям среди сообщества бухгалтеров и к неэффективности самих документов. Для работников российского бухгалтерского учета новые проекты положений по бухгалтерскому учету расширят сферу необходимой профессиональной компетенции. Если раньше, работая в программе 1С, бухгалтер только сдавал отчетность в госструктуру, сейчас ему будет необходимо анализировать развитие компании на долгосрочную перспективу. В связи с этим большинству российских бухгалтеров придется повысить свой профессиональный уровень. Чтобы адаптироваться в новых условиях нужно как минимум пройти курсы МСФО.

На пути обеспечения единства в российской бухгалтерской отчетности с международными стандартами необходимо разрабатывать новые стандарты с учетом мнений бухгалтерских организаций и сообществ, в большей части ориентироваться на профессиональное суждение специалистов сферы бухгалтерского и финансового учета. Не радует тот факт, что в программу разработки новых стандартов не включено отдельное положение по оценке активов и обязательств.

По мнению авторов, с целью совершенствования бухгалтерского финансового учета в условиях применения международных стандартов необходимо:

- отменить или упорядочить некоторые нормативные требования по оформлению первичными документами отдельных фактов хозяйственной жизни, упростив тем самым большую часть документооборота;

- дать возможность организациям «переходить на продвинутый План счетов бухгалтерского учета европейского типа, обеспечивающий отражение на счетах всей необходимой информации, требуемой для составления отчетности по МСФО» [21];

- дать право организациям на ведение бухгалтерского учета на основе разработанной ими учетной политики, полностью соответствующей требованиям МСФО, и отменить требование вести бухгалтерский учет в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету;

- учредить Высшую школу международного учета для подготовки квалифицированных специалистов по применению МСФО.

Российским компаниям в соответствии с зарубежным опытом подготовки первой отчетности по МСФО можно порекомендовать:

- осуществление предварительного планирования организации подготовки отчетности по международным стандартам (составление приказов и графиков подготовки первой отчетности, формирование бюджетов расходов на оплату труда оценщиков, аудиторов, внешних консультантов);

- проведение обучения персонала в соответствии с основными принципами подготовки отчетности по международным стандартам, с учётом особенностей положений в части первого применения МСФО;

- решение вопроса обработки большого объема учетной информации путем использования автоматизированных учебных систем, возможностей электронных таблиц, программ «1С: Управление производственным предприятием 8», «Галактика» и др.

После выбора автоматизированной системы руководству организации необходимо принять решение: проводить ее внедрение своими силами либо заказать сторонней организации. На сегодняшний день на рынке IT-технологий существует ряд программных продуктов и приложений, которые позволяют вести учет и составлять отчетность по МСФО [15].

В случае проведения автоматизации собственными силами предприятия появляется возможность экономии ресурсов за счет привлечения собственного персонала, а также возможность контроля над процессом внедрения. Однако зачастую это невозможно из-за отсутствия специалистов, имеющих опыт настройки системы автоматизации; больших временных затрат на внедрение ввиду нехватки опыта настройки системы автоматизации.

При привлечении сторонней организации внедрение автоматизированной системы проводят специалисты в этой области. В этом случае организация-исполнитель отвечает за качество работы программного обеспечения. Данный вариант имеет свои недостатки:

- необходимость оплаты услуг сторонней организации, что значительно дороже оплаты труда собственным сотрудникам;

- затруднение в осуществлении контроля над внедрением;

- не всегда существует понимание подрядчиком потребностей компании.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что при внедрении ERP-систем компания сталкивается с двумя основными проблемами: нехватка

денежных средств и недостаток квалифицированных кадров. Крупные компании вынуждены вести параллельный учет по национальным стандартам и по МСФО. Отсюда: высокие издержки на организацию учетной работы; конфликт разработчиков и преподавателей – что разрабатывать и чему обучать: МСФО, национальным стандартам или тому и другому; МСФО – направленные знания и опыт становятся тенденцией – в скором времени в профессии не останется специалистов по национальным стандартам учета. Что касается общих организационных проблем подготовки отчетности по МСФО в России и за рубежом, то они кажутся довольно незначительными при экономически обоснованном переходе компании на МСФО. Так как в России на данный момент система образования дает возможности для повышения квалификации специалистов бухгалтерского учета, в том числе и по международным стандартам, совершенствование автоматизации системы бухгалтерских программ также не стоит на месте, применение которых, как и ведение бухгалтерского учета по российским стандартам, существенно сократит трудозатраты специалистов. Остается вопрос только в способности организации профинансировать затраты по переходу на международное ведение бухгалтерской финансовой отчетности.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что составление отчетности в соответствии с международными стандартами уже стало привычным для многих российских организаций, однако далеко не все организации провели автоматизацию учета по МСФО. Внедрение автоматизированной системы учета и подготовка отчетности по МСФО существенно облегчают труд работников, занятых ее составлением, а также упрощает управление бизнесом компании. В то же время необходимо помнить о том, что процесс автоматизации является сложным и трудоемким. Для ее успешного внедрения нужно заранее продумать решение характерных для этого процесса проблем [15].

В настоящее время в России более распространена трансформация данных, поскольку она более дешевая и не требует наличия высококлассных специалистов. Особенно данный способ подходит предприятиям, у которых нет необходимости в оперативном составлении МСФО и допустимы некоторые неточности в отчетности.

Компаниям необходимо составлять налоговую отчетность в соответствии с требованиями налогового законодательства и только для целей налогообложения, а финансовую отчетность – исходя из полезности отражаемой в ней информации для пользователей этой отчетности.

Необходимо предпринять стимулирующие меры для предприятий, которые с 2016 года обязаны вести две системы учета на предприятии (для налогового учета – по российским стандартам бухгалтерского учета, и для бизнес-партнеров и инвесторов – по МСФО). Важно, чтобы предпринимательские организации России (например, Российская Торгово-промышленная палата и др.) постоянно внедряли в сознание сотрудников компаний необходимость представления отчетности потенциальным инвесторам, всемерно стимулировать использование МСФО в бизнес-практике. К примеру, все фирмы в США ведут две тетради учета: для налогообложения и для инвесторов и акционеров. Параллельно существуют

разные системы учета амортизации основных средств, разнятся и количественные параметры прибыли. Однако все это не мешает американским компаниям быть высокоэффективными на внешних рынках. Правда, там нет такого большого количества бумаг по документированию учетных операций, как в России.

На правительственном уровне следует создавать индикативные планы внешнеэкономических приоритетов развития бизнеса. При этом важно обнулить (или серьезно снизить) налоги, разрабатывать бюджетное софинансирование различных бизнес-программ, проводить безвозмездную консультационную внешнеэкономическую поддержку со стороны всех ведомств. И следует помнить, что все эти программы будут работать только при условии соблюдения стандартов и правил международного финансового учета.

-
1. Гусарова Л.В. Методика трансформации финансовой отчетности некоммерческой организации в формат МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. № 5. С. 17–30.
 2. Попова А.Х., Аркаути В.В., Икаева Л.Э. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы внедрения и трансформации российской отчетности // Пространство экономики. 2013. № 4–2. С. 215–218.
 3. Чая В.Т. Контроль качества аудита: проблемы и решения // Все для бухгалтера. 2006. № 17. С. 31–33.
 4. Карецкий А.Ю. Стандартизация бухгалтерского учета и ее влияние на принятие международных стандартов финансовой отчетности в России // Власть. 2012. № 10. С. 121–124.
 5. Чалдаева Л.А. Элементы финансового капитала и их оценка на основе международных стандартов финансовой отчетности // Имущественные отношения в РФ. 2004. № 5. С. 78–86.
 6. Лабынцев Н.Т., Карецкий А.Ю. Принципы и подходы к формированию отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Дайджест-финансы. 2013. № 3. С. 2–9.
 7. Трофимова Л.Б. Методика трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. С. 2–7.
 8. Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Этапы перехода на составление отчетности по МСФО // Вестник АГАУ. 2012. № 11. С. 89–91.
 9. Кесян С.В, Еремина Н.В. Трансформация российской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Научный журнал КубГАУ – Scientific Journal of KubSAU. 2017. № 129. С. 1–13.
 10. Терентьева Т.В. Подготовка информации для управления предпринимательскими структурами // Проблемы современной экономики. 2010. № 2. С. 218–222.
 11. Малиновская Н.В. Новые формы бухгалтерской отчетности и их роль в сближении с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 32. С. 23–27.
 12. Гусарова Л.В. Практические аспекты составления финансовой отчетности некоммерческих организаций по международным стандартам // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 5. С. 7–13.

13. Новые международные стандарты финансовой отчетности. Перемены в стандартах страхования // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. № 25. С. 2–5.
14. Житлухина О.Г. О месте и особенностях производных финансовых инструментов в системе финансовых инструментов в аспекте международных стандартов финансовой отчетности // *Инновационная наука*. 2015. № 3. С. 24–27.
15. Байдыбекова С.К. Совершенствование информационного обеспечения экономического анализа в условиях гармонизации бухгалтерского учета и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 43 (385). С. 36–48.
16. Дмитриева И.М. Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы // *Мир новой экономики*. 2016. № 3. С. 62–65.
17. Мялкина А.Ф., Трегубова В.М. Гармонизация учетной политики организации в условиях МСФО // *Социально-экономические явления и процессы*. 2013. №4 (050). С. 108–120.
18. Маткулиева С.И. Международные стандарты финансовой отчетности // *Молодой ученый*. 2017. № 24.1. С. 25–27.
19. Калинина Е.В., Тарасова О.Ю. Современный подход к анализу ликвидности бухгалтерского баланса // *Ученые записки Тамбовского отделения РoCМУ*. 2015. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyu-podhod-k-analizu-likvidnosti-buhgalterskogo-balansa>
20. Адамайтис Л.А. Построение аналитического баланса и расчет чистых активов по новым формам бухгалтерской отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 4. С. 23–30.
21. Михайленко Р.Г., Колесник П.В. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // *Бухгалтер и закон*. 2015. № 3 (175). С. 14–20.

Транслитерация

1. Gusarova L.V. Metodika transformatsii finansovoi otchetnosti nekommercheskoi organizatsii v format MSFO, *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, 2012, No 5, pp. 17–30.
2. Popova A.Kh., Arkauti V.V., Ikaeva L.E. Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti (msfo): problemy vnedreniya i transformatsii rossiiskoi otchetnosti, *Prostranstvo ekonomiki*, 2013, No 4–2, pp. 215–218.
3. Chaya V.T. Kontrol' kachestva audita: problemy i resheniya, *Vse dlya bukhgaltera*, 2006, No 17, pp. 31–33.
4. Karetskii A.Yu. Standartizatsiya bukhgalterskogo ucheta i ee vliyanie na prinyatie mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti v Rossii, *Vlast'*, 2012, No 10, pp. 121–124.
5. Chaldaeveva L.A. Elementy finansovogo kapitala i ikh otsenka na osnove mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti, *Imushchestvennye otnosheniya v RF*, 2004, No 5, pp. 78–86.
6. Labyntsev N.T., Karetskii A.Yu. Printsipy i podkhody k formirovaniyu otdel'noi finansovoi otchetnosti v sootvetstvi s trebovaniyami MSFO, *Daidzhest-finansy*, 2013, No 3, pp. 2–9.
7. Trofimova L.B. Metodika transformatsii rossiiskoi otchetnosti v otchetnost', sostavlennoyu v sootvetstvi s trebovaniyami MSFO, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2011, No 17, pp. 2–7.
8. Khoruzhii L.I., Khusainova A.S. Etapy perekhoda na sostavlenie otchetnosti po MSFO, *Vestnik AGAU*, 2012, No 11, pp. 89–91.

9. Kesyan S.V, Eremina N.V. Transformatsiya rossiiskoi otchetnosti v sootvetstvii s mezhduнародnymi standartami finansovoi otchetnosti, *Nauchnyi zhurnal KubGAU – Scientific Journal of KubSAU*, 2017, No 129, pp. 1–13
10. Terent'eva T.V. Podgotovka informatsii dlya upravleniya predprinimatel'skimi strukturami, *Problemy sovremennoi ekonomiki*, 2010, No 2, pp. 218–222.
11. Malinovskaya N.V. Novye formy bukhgalterskoi otchetnosti i ikh rol' v sblizhenii s trebovaniyami MSFO, *Mezhduнародnyi bukhgalterskii uchet*, 2011, No 32, pp. 23–27.
12. Gusarova L.V. Prakticheskie aspekty sostavleniya finansovoi otchetnosti nekommercheskikh organizatsii po mezhduнародnom, *Mezhduнародnyi bukhgalterskii uchet*, 2011, No 5, pp. 7–13.
13. Novye mezhduнародnye standarty finansovoi otchetnosti. Peremeny v standartakh strakhovaniya, *Mezhduнародnyi bukhgalterskii uchet*, 2011, No 25, pp. 2–5.
14. Zhitlukhina O.G. O meste i osobennostyakh proizvodnykh finansovykh instrumentov v sisteme finansovykh instrumentov v aspekte mezhduнародnykh standartov finansovoi otchetnosti, *Innovatsionnaya nauka*, 2015, No 3, pp. 24–27.
15. Baidybekova S.K. Sovershenstvovanie informatsionnogo obespecheniya ekonomicheskogo analiza v usloviyakh garmonizatsii bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti, *Mezhduнародnyi bukhgalterskii uchet*, 2015, No 43 (385), pp. 36–48.
16. Dmitrieva I.M. Perspektivy vnedreniya mezhduнародnykh standartov finansovoi otchetnosti v natsional'nye uchetye sistemy, *Mir novoi ekonomiki*, 2016, No 3, pp. 62–65.
17. Myalkina A.F., Tregubova V.M. Garmonizatsiya uchetnoi politiki organizatsii v usloviyakh MSFO, *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy*, 2013, No 4 (050), pp. 108–120.
18. Matkulieva S.I. Mezhduнародnye standarty finansovoi otchetnosti, *Molodoi uchenyi*, 2017, No 24.1, pp. 25–27.
19. Kalinina E.V., Tarasova O.Yu. Sovremenniy podkhod k analizu likvidnosti bukhgalterskogo balansa, *Uchenye zapiski Tambovskogo otdeleniya RoSMU*, 2015, No 4. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyy-podhod-k-analizu-likvidnosti-buhgalterskogo-balansa>
20. Adamaitis L.A. Postroenie analiticheskogo balansa i raschet chistykh aktivov po novym formam bukhgalterskoi otchetnosti, *Mezhduнародnyi bukhgalterskii uchet*, 2013, No 4, pp. 23–30.
21. Mikhailenko R.G., Kolesnik P.V. Sovershenstvovanie metodiki transformatsii bukhgalterskoi otchetnosti v sootvetstvii s MSFO, *Bukhgalter i zakon*, 2015, No 3 (175), pp. 14–20.

© М.Е. Василенко, 2017

© Е.В. Левкина, 2017

© В.В. Малышева, 2017

Для цитирования: Василенко М.Е., Левкина Е.В., Малышева В.В. Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2017. Т. 9. № 4. С. 66–80.

For citation: Vasilenko M.E., Levkina E.V., Malysheva V.V. Improvement of Accounting in Accordance with International Financial Reporting Standards, *The Territory of New Opportunities. The Herald of Vladivostok State University of Economics and Service*, 2017, Vol. 9, No 4, pp. 66–80.

DOI [dx.doi.org/10.24866/VVSU/2073-3984/2017-4/66-80](https://doi.org/10.24866/VVSU/2073-3984/2017-4/66-80)

Дата поступления: 20.10.2017.