

УДК 657.01

МСФО: ИСТОРИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Челмакина Л. А.

к.э.н., доцент

*Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н. П. Огарева*

Саранск, Россия

Даньшина Д. О.

Студентка

*Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н. П. Огарева*

Саранск, Россия

Аннотация

Работа направлена на рассмотрение и изучение основных аспектов истории развития и становления МСФО в России. Посредством сравнительного анализа выявляются основные различия принципов МСФО и РСБУ, непосредственно влияющих на появление проблем в применении МСФО на российских предприятиях. Анализ существующих проблем проводится на примере бухгалтерской отчетности по принципам МСФО и РСБУ ПАО «МРСК Волги». Ключевой вывод данного исследования состоит в том, что, несмотря на то, что применение МСФО имеет отрицательные черты, данная мера необходима для полноценного развития экономических субъектов для развития конкурентных преимуществ как на отечественных, так и зарубежных рынках.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, РСБУ, МСФО, финансовая отчетность, учетная политика.

IFRS: HISTORY AND PROSPECTS

Chelmakina L. A.

Phd, Associate Professor

Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Danshina D. O.

Student

Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Annotation

The research is aimed at consideration and studying of the main aspects of the history of the elaboration and formation of IFRS in Russia. By means of comparative analysis the main distinctions of the principles of IFRS and RAS which are directly influencing emergence of problems in application of IFRS at the Russian enterprises are identified. The analysis of the existing problems is carried out on the example of accounting reports under the principles of IFRS and RAS of PJSC IDGC of Volga. A key conclusion of this research consists that in spite of the fact that application of IFRS has negative features, this measure is necessary for full development of economic subjects for promotion of competitive advantages as in the native, and foreign markets.

Keywords: accounting, RAS, IFRS, financial statement, accounting policy.

Начиная с 1990-х годов российские предприятия начали использовать в своей деятельности отчетность по международным стандартам финансовой отчетности. Одними из таких предприятий были российские банки. Официальное преобразование бухгалтерской отчетности началось с 1988 года, когда началось реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Начиная с 2005 года, все кредитные

организации, в частности банки, были переведены на составление отчетности по принципам МСФО.

В дальнейшем все большее число организаций стало осуществлять свою деятельность, прибегая к МСФО, так как в 2011 году было принято постановление правительства РФ от 25.02.2011 №107 (ред. От 26.08.2013) «Об утверждении положения о признании международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». В настоящее время все крупные организации составляют финансовую отчетность по международным стандартам.

МСФО – это совокупность правил составления финансовой отчетности, которая необходима внешним пользователям для принятия ими экономических решений в пользу тех или иных предприятий.

Благодаря использованию принципов МСФО информация организации становится однозначно прозрачной и понятной и поэтому организация может получить некоторые преимущества:

1) Из-за более конкретизированной и достоверной информации организация может расширить свое производство за счет зарубежных инвесторов, получая от них денежные средства. Так как благодаря прозрачности информации в МСФО, организации могут получить возможность снижения процентной ставки кредита при рефинансировании. Отчетность такого характера будет вселять уверенность инвесторов в российские компании.

2) Расширение своего производства за счет кооперирования с зарубежными компаниями, подготовка финансовой отчетности в соответствии с принципами МСФО стимулирует их интеграцию и способствует налаживанию экономических отношений стран. В противном случае, при несоблюдении принципов МСФО при составлении отчетности, зарубежный партнер может заподозрить организацию в специально фальсифицированных данных, что сулит организации больших затрат и потери имиджа.

3) Возможность выхода на мировые рынки.

4) У организации появляются конкуренты, что способствует усовершенствованию внутренней системы управления предприятием за счет использования единого метода учета, повышается конкурентоспособность компании благодаря оглашению всем заинтересованным лицам прозрачной и достоверной информации.

Так, доктор экономических наук, профессор Чичерина Е. Н. утверждает, что если руководству компании удастся увязать принципы МСФО с теми ключевыми моментами, выполнение которых требуется для составления управленческой отчетности, то ее финансовая отчетность будет открытой и понятной [10,30].

Несмотря на то, что у организаций появились определенные преимущества по применению международных стандартов, существуют некоторые недостатки при применении МСФО. Формирование бухгалтерской отчетности по российским и международным стандартам различна, несмотря на то, что некоторые аспекты российских стандартов, на сегодняшний день, основаны на международных.

Рассмотрим основные проблемы при реализации МСФО на российских предприятиях.

Перейдя к проблемам применения МСФО, стоит отметить, что многие ученые изучали данный аспект. Например, Волкова О. Е., Дмитриева О. Ф. и Соснин В. Н. выделяют такие проблемы, как недостаток информации, высокая стоимость обучения при получении сертификата МСФО, высокая стоимость аудиторских услуг и многие другие [1].

Прежде всего, проблема возникает уже при переводе МСФО из-за разработки их негосударственной, общественно некоммерческой организацией «Советом по международным стандартам финансовой отчетности», находящегося в Великобритании. Для перевода данного текста нужны высококвалифицированные специалисты в области МСФО со

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

знанием иностранного языка, что для нашей страны является вытекающей проблемой из нами рассматриваемой выше. Невозможность постоянно обновлять МСФО, переводить на русский язык вытекает в более позднее опубликование, что негативно сказывается на деятельности организации, затрагивая изменения способов формирования отчетности по международным стандартам.

Как было сказано выше, при реализации МСФО у организации встает вопрос о нехватке компетентных работников. Отечественные бухгалтера привыкли осуществлять свою работу по запланированному, определенному набору действий, представляющих собой уже запрограммированное следование правилам по составлению отчетности. А составитель СМСФО должен не только составлять финансовую отчетность, но и применять при этом принципы учета и составления отчетности. Если российская система учета видит в бухгалтере только следователя, исполнителя закона и инструкций, то для СМСФО необходимо субъективный взгляд бухгалтера.

Таким образом он должен не просто заполнять документы по форме, но и изучать суть проблем, причин, чтобы правильно отразить экономические характеристики организации, которые, в свою очередь, станут некой рекламой для компании.

Кроме этого, нехватка высококвалифицированного персонала сулит организации большими затратами на обучение и переквалификации работников, так как работников, получивших совокупность знаний в области СМСФО с опытом работы очень мало. При этом руководитель, пренебрегая затратами на повышение компетентности своих работников, рискует потерять свой имидж, свои конкурентные преимущества и доверие инвесторов на мировом рынке из-за предоставления недостоверной информации.

Не смотря на проблему, затрагивающую персонал в области СМСФО, при применении МСФО возникает проблемы для самих руководителей, так как некоторые из них наоборот заинтересованы в предоставлении

недостовой, искаженной информации. Усилия большей части работников и бизнесменов направлены лишь получение материальных потребностей – явление, названное «искаженной мотивацией». Подобное поведение по отношению к государству менее распространено за рубежом – в западных странах для человека важно соблюдение закона, отказ от «серых» и мошеннических схем, налоговая лояльность [2,141].

Наряду с вышеуказанными проблемами, у организации, составляющей документы по МСФО, возникает потребность в услугах отдельных консалтинговых компаниях, что вытекает в высокие затраты предприятия на оплату услуг подобных организаций, так как специалистам, разбирающимся в МСФО и имеющим сертификаты, которые подтверждают данные знания, гораздо выше, нежели зарплата прочих финансовых специалистов.

Основные проблемы, затрагивающие в общем деятельность организации, вытекают из-за разногласий принципов РСБУ и МСФО.

1) Целенаправленность. У РСБУ И МСФО различные цели. Несмотря на то, что главной задачей РСБУ в соответствии с Приказом МинФина России от 29. 07.1998 №34н (ред. От 11.04.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям, так и внешним, в лице инвесторов, кредиторов, отчетность направлена на внутригосударственный сектор, прежде всего, на фискальные органы, органы государственной статистики [7]. В свою очередь, отчетность МСФО направлена на внешних пользователей в лице потенциальных инвесторов. Данные объекты различаются по своим интересам и потребностям. Таким образом, учитывая ориентацию целей на внутренних и внешних пользователей, РСБУ имеет схожесть с МСФО, но так или иначе ее отчетность в большинстве случаев направлена на государственные органы, нежели инвесторов, поэтому организации приходится учитывать

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

разностороннюю направленность этих отчетностей, которая будет связана с повышением затрат на привлечение дополнительного штаба работников в области бухгалтерской отчетности.

Нельзя не отметить, что МСФО базируется на таких принципах, как справедливой стоимости, приоритета экономического содержания над правовой формой, прозрачности.

2) Приоритет содержания над формой. В данный момент, это один из принципов, который затруднительно понимается российскими бухгалтерами. В МСФО этот принцип является основополагающим. Так, п. 35 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности гласит, что «Если информация должна правдиво представлять операции и другие события, то необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой. Сущность операций и других событий не всегда отвечает тому, что следует из их юридической и установленной формы [5]. В российской практике принцип приоритета содержания над формой заключен в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и гласит, что учетная политика организации должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования [6]. Сравнивая два принципа двух систем, видно, что они достаточно схожи. Но проблема заключается в том, что российскими специалистами данный принцип не используется, так как бухгалтерскую отчетность составляют полностью в соответствии с законодательством. Так, согласно ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними других нормативных правовых актов [8]. А нормативные правовые акты в свою очередь, которые регулируют способы бухгалтерской отчетности, являются частью общей

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

правовой системы, которая регулирует экономические отношения. Из этого следует, что методология бухгалтерского учета определяется юридической формой отражения фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, в МСФО главным принципом является приоритет содержания над формой, что в свою очередь противоречит практике российских специалистов. Так, например, организация не сможет списать определенные основные средства с баланса предприятия без необходимой документации, даже если данные объекты уже не существуют. В данном случае, объекты основных средств будут отражаться на балансе в качестве активов предприятия, пока не будут оформлены документы на списание.

3) Отражение затрат. При составлении отчетности МСФО учитывается принцип соответствия, согласно которому затраты фирмы отражаются в периоде, когда и ожидается получаемый доход. В Российском учете затраты отражаются только после выполнения определенных требований в отношении документации. Жесткая привязка к документам часто не позволяет российским предприятиям отразить все операции, относящиеся к определенному периоду, отразить все понесенные в периоде затраты. Эта разница приводит к различиям в моменте учета этих операций [4].

Следует отметить, что некоторые понятия и термины, используемые в настоящее время в РПБУ, отличаются от толкований, встречаемых в МСФО [9,3].

Кроме вышперечисленных различий в принципах ведения МСФО и РСБУ и проблем, при внедрении МСФО в деятельность предприятия можно выделить такие, как высокие затраты на время для перерасчета неденежных статей на инфляцию, отдельного отражения управленческих расходов, отражения размещенного капитала и учета и оценки деловой репутации.

Отдельные проблемы можно рассмотреть на определенном примере финансовой отчетности предприятия, взяв бухгалтерскую отчетность в

соответствии с РСБУ компании ПАО «МРСК Волги» и финансовую отчетность по формату МСФО за 2017 год, представленные в таблице 1 и 2.

Стоит отметить, что финансовая отчетность в соответствии с МСФО формируется фирмой по нескольким причинам:

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Волги» на 31.12.2017

| Показатель | Тыс.руб. | Показатель | Тыс.руб. |
|--|-----------------|---------------------------------------|-----------------|
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | |
| Нематериальные активы | 13787 | Уставной капитал | 18830796 |
| Результаты исследований и разработок | 36257 | Добавочный капитал | - |
| Основные средства | 49735159 | Резервный капитал | 448523 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 101650 | Нераспределенная прибыль | 10672429 |
| Отложенные налоговые активы | 144549 | Переоценка внеоборотных активов | 18402579 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | | |
| Итого по разделу I | 50077493 | Итого по разделу III | 48354327 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Запасы | 1559724 | Заемные средства | 4370000 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1475 | Отложенные налоговые обязательства | 2760954 |
| Дебиторская задолженность | 7591370 | Оценочные обязательства | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | Прочие обязательства | 799516 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3783082 | Итого по разделу IV | 7930470 |
| Прочие оборотные активы | 277546 | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| | | Заемные средства | 5855 |
| | | Кредиторская задолженность | 6582443 |
| | | Доходы будущих периодов | 3288 |
| | | Оценочные обязательства | 389619 |
| | | Прочие обязательства | 24688 |
| Итого по разделу II | 13213197 | Итого по разделу V | 7005893 |
| Баланс | 63290690 | Баланс | 63290690 |

1) Если фирма осуществляет совместную деятельность с зарубежными партнерами.

2) Если фирма необходимо инвестирование. Так как при выходе на зарубежные рынки, у организации появляется возможность в привлечении заемного капитала по более низким процентным ставкам, чем в собственном государстве.

3) Фирмы, которые отличаются более развитой корпоративной культурой, эффективным управлением и внутренним контролем. Данный случай характеризуется тем, что, ведя отчетность в соответствии с МСФО, менеджеры, обладая данной информацией, смогут более смело, быстро и качественно решать появляющиеся проблемы.

Изучив отчетность ПАО «МРСК Волги», можно отметить, что данная столь крупная компания нуждается в инвестициях.

Бухгалтерская отчетность по форме РСБУ состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложения к данным документам, пояснительной записки и аудиторского заключения. Важно отметить, что бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов. Первые два раздела, формирующие актив баланса: внеоборотные и оборотные активы отражают имущество предприятия по его составу и размещению. Остальные три раздела, представленные в правой стороне таблицы 1, представляют собой пассив баланса и отражают источники формирования имущества предприятия. Все статьи баланса группируются по степени ликвидности.

Для сравнения отчетностей по РСБУ И МСФО, рассмотрим консолидированный отчет о финансовом положении ПАО «МРСК Волги» на 31.12.2017 г. в таблице 2.

Таблица 2 – Отчет о финансовом положении ПАО «МРСК Волги» на 31.12.2017 г.

| Показатель | Тыс. руб. | Показатель | Тыс. руб. |
|----------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| АКТИВ | | КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | КАПИТАЛ | |

| | | | |
|--|-----------------|--|-----------------|
| Основные средства | 38451916 | Уставной капитал | 18830796 |
| Нематериальные активы | 178793 | Резерв под эмиссию акций | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 156908 | Прочие резервы | (888108) |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работникам | 509234 | Нераспределенная прибыль | 17897546 |
| Финансовые вложения | 113 | Итого капитал | 35840234 |
| Итого внеоборотные активы | 39296964 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | Кредиты и займы | 4370000 |
| | | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 799531 |
| | | Обязательства по вознаграждениям работникам | |
| | | Отложенные налоговые обязательства | 1681087 |
| | | | 2669175 |
| Запасы | 1569808 | Итого долгосрочные обязательства | 9519793 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1189 | Кредиты и займы | 5855 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7654759 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 6760396 |
| | 3847013 | Резервы | 6781 |
| | | Задолженность по текущему налогу на прибыль | 236674 |
| Итого оборотные активы | 13072769 | Итого краткосрочные обязательства | 7009706 |
| | | Итого обязательства | 16529499 |
| Итого активы | 52369733 | Итого капитал и обязательства | 52369733 |

Анализируя две представленные таблицы, видно, что основные средства в последнем случае равны 38451916 тыс. руб., что на 11283243 тыс. руб. меньше, чем в бухгалтерском балансе, потому что они формируются совсем иным способом. В консолидированной отчетности отражается сумма основных средств, с прибавленной к ней суммы накопленного износа и обесценения, незавершённого строительства и машин, и оборудования, находящихся в аренде.

Кроме этого, наблюдается, что в разделе внеоборотные активы появляется статья торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 156908 тыс. руб. В этом случае, это объясняется тем, что в соответствии с МСФО арендодатель учитывает переданные активы по финансовой аренде как

дебиторскую задолженность в сумме, равной чистым инвестициям в аренду [3]. При этом дебиторская задолженность по финансовой аренде отражается арендодателем в сумме основного долга с учетом начисленных процентов за минусом полученной оплаты от арендатора.

Из-за различных способов и путей расчет актива и пассива баланса итоговые суммы рассмотренных нами документов финансовой отчетности отличаются, посредством чего становится видна одна из проблем, которая заключается в трудностях при выборе финансовой отчетности как инвесторами, так и фискальными органами.

Рассмотрев бухгалтерский баланс и консолидированный отчет о финансовом положении ПАО «МРСК Волги», можно выделить такие различия между статьями МСФО и РСБУ, как:

- между основными частями бухгалтерского баланса. Если в отчетности по РСБУ бухгалтерский баланс делится на актив и пассив, то в отчетности по МСФО отчет о финансовом положении делится на актив и капитал и обязательства;

- различия в итоговой сумме баланса по РСБУ и МСФО. Если По РСБУ сумма баланса равна 63290690 тыс. руб., то по МСФО эта сумма равна 52369733 тыс. руб.;

- различия в статьях разделов и способе отражения основных средств, который был описан выше. Во внеоборотных активах появляются такие статьи как торговая и прочая дебиторская задолженность, активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работникам, в части капитала и обязательств появляются такие статьи как обязательства по вознаграждениям работникам, резерв под эмиссию акций.

Таким образом, рассмотрев развитие внедрения, положительные, отрицательные черты применения МСФО, можно сделать вывод, что данная мера необходима при развитии деятельности экономических субъектов, так как ведение финансовой отчетности по МСФО дает им право на расширение

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

своего производства за пределы своей страны, привлечение инвестиций на более выгодных условиях. Но применяя стандарты международного класса, организациям стоит наладить и организовать более эффективное обучение своих сотрудников, обеспечить карьерный рост, а также стараться привлекать высококомпетентных работников, знания которых будут необходимы для перевода международных стандартов и повышать мотивацию персонала, предназначенной для предоставления прозрачной и достоверной информации как для инвесторов, партнеров так и для государственных органов.

Библиографический список:

1. Волкова О. Е (2013.) Исследование «перспективы и практика применения МСФО / О. Е. Волкова, О. Ф. Дмитриева, В. Н. Соснин // МСФО в России: особенности перехода и практика применения, Москва, 2013: материалы конференции – Режим доступа – URL: <https://www.cfin.ru/ias/msfo/practice.shtml> (Дата обращения 09.12.2018)
2. Ефимов О. Н. Иностранные страховые компании в России / О. Н. Ефимов, Д. И. Саматова // Nova-info («Нова-инфо»). – 2014. – №28.
3. Куликова Л. И. Финансовая аренда в финансовой отчетности арендодателей в соответствии с IAS 17 «Аренда» / Л. И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – 26 (176). – С. 2 – 7.
4. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. СПб.: Бизнес-пресса, 2009. – 352 с.
5. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним // СПС Консультант - плюс
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. // СПС Консультант - плюс

7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // СПС Консультант - плюс
8. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // СПС Консультант - плюс
9. Черных И. Н. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности на российском предприятии / И. Н. Черных // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – 8(140). – С.2-6.
10. Чичерина Е. Н. Сравнительная оценка принципов РСБУ и МСФО / Е. Н. Чичерина // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – 5 (125). – С. 29 – 38.

Оригинальность 78%