

Роль МСФО в системе национального бухгалтерского учета

Аннотация. Предметом рассмотрения в публикации стали вопросы внедрения в национальную правовую систему международных стандартов финансовой отчетности. В частности, акцентируется внимание на органах, в чью компетенцию входят рассмотрение и внедрение стандартов финансовой отчетности, порядок принятия таких стандартов, а также структурное наполнение таких органов. Первоначальным документом, который дал старт внедрению в России МСФО, стал Указ Президента РФ от 3 апреля 1997 г. № 278 «О первоочередных мерах по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию “Порядок во власти — порядок в стране”». В статье отмечается, что не все практики приняли существующую реальность, названы случаи, препятствующие развитию стандартов финансовой отчетности. Представлены разные позиции по данному вопросу, в которых авторы обоснованно критикуют внедрение стандартов.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, финансы, финансовое право.



**Лана Львовна
АРЗУМАНОВА,**
доктор юридических наук,
доцент,
профессор кафедры
финансового права
Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА)
llarzumanova@msal.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9

DOI: 10.17803/2311-5998.2022.96.8.015-019

LANA L. ARZUMANOVA,

*Dr. Sci. (Law), Associate Professor, Professor of Department in Financial Law
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*

llarzumanova@yandex.ru

9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

The role of IFRS in the national accounting system

Abstract. The subject of consideration in the publication was the introduction of international financial reporting standards into the national legal system. In particular, attention is focused on the bodies whose competence includes the consideration and implementation of financial reporting standards, the procedure for adopting such standards, as well as the structural content of such bodies. The initial document that launched the implementation of IFRS in Russia was Decree of the President of the Russian Federation of April 3, 1997 No. 278 “On priority measures to implement the Address of

© Л. Л. Арзуманова, 2022

the President of the Russian Federation to the Federal Assembly "Order in power — order in the country". The article notes that not all practices have accepted the existing reality, the cases that impede the development of financial reporting standards are named. Different positions on this issue are presented, in which the authors justifiably criticize the implementation of standards.

Keywords: *international financial reporting standards, accounting, financial reporting, finance, financial law.*

2010—2012 гг. — период перехода к стандартам финансовой отчетности международного уровня в России в связи с проведением Национальным советом по финансовой отчетности экспертизы применимости содержания МСФО и с их последующей имплементацией в национальную правоприменительную плоскость.

Здесь прежде всего необходимо назвать Указ Президента РФ № 278¹, которым закреплена Программа перехода на указанные правила учета. В последующем была разработана и утверждена постановлением Правительства РФ № 283² Программа по преобразованию учетных данных, в которой нашли отражение основания применения стандартов:

- система учета, существовавшая до перехода на международные стандарты, ориентировалась на информационные потребности государства. В свою очередь, модернизация экономической ситуации потребовала реформирования российской системы отчетности;
- повысилась роль фондового рынка, стабильность которого обеспечивала прозрачная информация об экономических показателях;
- использование МСФО в России ориентировано на повышение доверия со стороны зарубежных инвесторов благодаря повышению уровня прозрачности финансовых отчетов.

Анализируя законодательное регулирование, изложенное в рассматриваемом документе, следует отметить, что приведение российской системы учета в соответствие с рыночными требованиями должно проводиться по направлениям, включающим:

- улучшение законодательного регулирования;
- создание правовой основы;
- методообеспечение;
- взаимодействие на межгосударственном уровне.

Составной частью правовой обеспеченности данного направления является сохранение устойчивости развития всей системы бухучета, а глобальной целью — организация необходимых предпосылок рациональной организации системы учета в целях выполнения свойственного ей функционала.

¹ Указ Президента РФ от 3 апреля 1997 г. № 278 «О первоочередных мерах по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию "Порядок во власти — порядок в стране. (О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)"» // СЗ РФ. 1997. № 14. Ст. 1608.

² Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // СЗ РФ. 1998. № 11. Ст. 1290.

Исполнение Программы предполагало активное участие в реформировании учета Института профессиональных бухгалтеров совместно с другими профессиональными организациями.

Переход российской системы бухучета на зарубежные правила включает организацию повышения квалификации специалистов в указанной сфере. Постановление устанавливает расширение качества подготовки кадров, в том числе в рамках краткосрочных программ переподготовки.

Ключевым звеном в реформировании учета и отчетности по принятым правилам стала организация ПБУ и их последующее внедрение в практическую правоприменительную сферу.

В настоящее время применение МСФО обязательно для организаций, предоставляющих консолидированную отчетность в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ³, в силу п. 3 ст. 3 которого применимы как стандарты, так и разъяснения к ним.

Однако не все авторы поддерживают стандарты финансовой отчетности по следующим причинам:

- изменение принятых принципов — трудоемкий процесс;
- унификация стандартов ставится под сомнение;
- отсутствует кадровая подготовка;
- уровень квалификации главного бухгалтера и аудитора может различаться;
- система бухгалтерского права — не сформированная субстанция⁴.

«Несмотря на очевидные преимущества МСФО, переход к международным стандартам учета осуществлен далеко не во всех странах. Более того, многие экономически развитые страны с богатыми традициями бухгалтерского учета, среди которых называют Австрию, Бельгию, Великобританию, Германию, Канаду, США, Японию, не спешат с переходом на единые международные стандарты, и только 10 из 62 обследованных комитетом по МСФО стран, таких как Кипр, Кувейт, Латвия, Малайзия, Мальта, Оман, Пакистан, Тринидад и Тобаго, используют МСФО как национальные стандарты»⁵.

В пользу данных позиций свидетельствует также следующее высказывание: «Современный период позволяет обозначить некоторые аспекты, препятствующие адаптации бухгалтерского учета к МСФО на российской ниве, а именно:

- небольшое количество конкурентоспособных корпораций, входящих в мировые рейтинги;
- незначительные размеры уставных капиталов и рыночной капитализации;
- низкий уровень компаний, которые провели реструктуризацию своих бизнес-процессов;
- неэффективная структура собственности большинства акционерных обществ;
- неконкурентоспособность и неплатежеспособность при удовлетворительном качестве многих видов продукции;
- низкая информационная прозрачность корпоративного правления;

³ Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // СЗ РФ. 2010. № 31. Ст. 4177.

⁴ Миронова Т. В. Проблемы реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-reformirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii-v-sootvetstvii-s-msfo> (дата обращения: 23 марта 2022 г.).

⁵ Миронова Т. В. Указ. соч.



- конфликты на российских предприятиях;
- периодическое обновление МСФО;
- “человеческий” фактор — средний уровень знаний бухгалтеров и аудиторов, принимающих участие в подготовке заключений по МСФО, остается низким;
- недостаток правоприменительной практики»⁶.

В целом сложности апробирования правил можно свести к нескольким пунктам, которые озвучили аудиторы-практики:

- отсутствие перевода стандартов на русский язык;
- различия в систематизировании активов и пассивов в рамках систем отчетности;
- различие в объемах раскрываемой информации;
- различие правовой базы.

Организации, осуществляющие координацию учета на международном уровне. Начиная с 1904 г., международные организации в сфере имплементации данных бухучета и отчетности условно делятся на:

- организации с межправительственным участием;
- международные профструктуры учета и отчетности;
- зарубежные профсоюзы.

Предлагается рассмотреть в более близком приближении структурное формирование Комитета, начавшего свое существование в 1973 г. на базе договоренностей ряда организаций таких государств, как Нидерланды, Великобритания, Ирландия, Германия, Япония, Мексика, США и др.

С 1983 по 2000 г. участники Комитета получили членство в Международной федерации бухгалтеров. В 2001 г. Комитет был реформирован в Правление КМСФО.

Структурно Комитет включает следующие подразделения: Попечительский совет, Правление, Консультативный совет по стандартам, Комитет по интерпретациям МСФО.

Комитетом была разработана пошаговая инструкция по внедрению рассматриваемых правил:

- организация рабочей группы специалистов различных областей в целях рассмотрения вопросов в рамках повестки Правления;
- издание подготовленной информации в публичном формате на период до 90 дней;
- создание проекта стандартов при поддержке позиций и точек зрения заинтересованных лиц;
- издание итоговых правил финансовой отчетности.

Такие документы, как интерпретация, проект стандарта и сами правила, одобряются 8 из 14 членов Правления.

В 2001 г. Комитет преобразовали в Совет по международным стандартам финансовой отчетности.

В состав консультативных органов Совета вошли: совещательный форум по стандартам финансовой отчетности; консультативный совет; консультативный комитет по рынкам капитала; группа по развивающимся рынкам, созданная для расширения участия развивающихся стран в развитии МСФО; международный

⁶ Будущее МСФО в России: очередность этапов реформирования // Финансовый директор. 2007. № 1 (55).

форум составителей финансовой отчетности; группа по МСБ; консультативные группы.

Из миссии Совета следуют цели его создания, ориентированные на:

- проработку мировых правил учета;
- последующее продвижение этих правил;
- взаимодействие с местными государственными структурами при применении стандартов.

Алгоритм формирования и принятия МСФО. По сути, МСФО — это система документов, определяющих процедуру организации финансовой отчетности для последующего предоставления внешним пользователям.

Составление документов финансовой отчетности базируется на принципах, среди которых:

- непрерывность деятельности, означающая, что при подготовке отчетности следует руководствоваться тем, что организация будет продолжать осуществлять деятельность в перспективе;
- последовательность, предполагающая, что организация осуществляет свою деятельность, применяя единую учетную политику;
- общая хозяйствующая единица, т.е. компании отделены от собственников;
- использование денежного измерителя;
- цикличность, которая предполагает формирование данных о финансовом положении организации и изменениях ее показателей по итогам отчетных периодов.

Отличительные особенности МСФО и GAAP сводятся к порядку учета активов, обязательств и капитала.

GAAP применяется организациями, чьи головные организации действуют по специальным правилам. Чтобы понять, какие стандарты финансовой отчетности следует избрать для применения, представляется правильным определить цели составления отчетности и тем самым увидеть отличительные особенности систем.

Так, МСФО разработаны для унификации данных бухгалтерской отчетности со стороны международных организаций и их внедрения регуляторами разных государств. Применение стандартов США интересно с точки зрения разных видов фондового рынка, объема американских инвестиций в другие страны.

Можно резюмировать отличительную особенность между системами, которая сводится к следующему: МСФО применяются с первой даты подготовки отчетности, а US GAAP — для предшествующих периодов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Будущее МСФО в России: очередность этапов реформирования // Финансовый директор. — 2007. — № 1 (55).
2. Миронова Т. В. Проблемы реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-reformirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii-v-sootvetstvii-s-msfo> (дата обращения: 23 марта 2022 г.).

