

## ВНЕДРЕНИЕ МСФО В ПРАКТИКУ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

*Игнатова И.О., студент,*

*Московский государственный институт международных отношений  
(Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации*

**Аннотация:** на сегодняшний день внедрение МСФО в практику российских организаций приобретает особую важность. Развитие рыночных отношений, учреждение предприятий с участием иностранных инвесторов, установление торговых связей, ориентированных на долгосрочную перспективу, и выход компаний на международный рынок ценных бумаг требуют предоставления широкому кругу заинтересованных лиц унифицированной и прозрачной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

В статье оцениваются необходимость и преимущества перехода российских компаний на МСФО, а также изложены предпосылки данного процесса. Рассматривается трансформация системы бухгалтерского учёта РФ в соответствии с МСФО, определены основные направления проводимых реформ, анализируются проблемы, осложняющие адаптацию российских стандартов бухгалтерского учёта к МСФО.

В заключение статьи автор отмечает, что внедрение МСФО в российскую практику позволит поэтапно устранить несоответствия и несовершенства российских стандартов бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями современного рыночного механизма, а также повысит эффективность управления компанией. Сделан вывод о том, что отечественные предприятия будут в дальнейшем проявлять всё больший интерес к МСФО, и определены факторы, способствующие данному процессу.

**Ключевые слова:** МСФО, РПБУ, бухгалтерский учёт, финансовая отчётность, реформирование российского бухгалтерского учёта

**В** условиях растущей глобализации мировой экономики возникает необходимость обеспечения единого порядка составления бухгалтерской отчётности, то есть универсальных норм, которые понятны для представителей деловой сферы во всём мире.

Создание Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) было определено потребностью в формировании общей системы бухгалтерского учёта и единых форм финансовой отчётности, которые обеспечивают сопоставимость данных различных компаний.

Использование МСФО становится особенно актуальным для тех организаций, акции которых представлены на фондовых рынках мира. Это связано с тем, что принятие рациональных решений касательно крупных сделок на финансовом рынке возможно только в случае наличия прозрачной и достоверной информации, которая обеспечивается соблюдением всех норм учёта, закреплённых в МСФО.

Интеграция российского бизнеса в мировое экономическое хозяйство ставит перед компаниями вопрос о необходимости применения МСФО. В настоящее время бухгалтерский учёт и составление финансовой отчётности в РФ проходят процесс адаптации к требованиям МСФО. Можно выделить ряд причин, объясняющих повышенный интерес России к МСФО.

**Первая причина** заключается в недостаточном притоке инвестиций в РФ, что связано с отсутствием правдивой и надёжной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятий. Для того чтобы российские компании могли выйти на мировые фондовые биржи, они должны формировать финансовую отчётность в соответствии с требованиями МСФО.

**Вторая причина** состоит в том, что бухгалтерская отчётность, составленная согласно МСФО, является более полезной для кредиторов и инвесторов по сравнению с отчётностью, сформированной по российским стандартам бухгалтерского учёта (РСБУ). Многие зарубежные банкиры и инвесторы не принимают бухгалтерскую отчётность, которая составлена по стандартам РФ в связи с тем, что она не согласуется с международными нормами и не показывает истинного финансового, а также имущественного положения компании. Поэтому российским организациям, заинтересованным в привлечении акционерного или заёмного капитала, необходимо формировать бухгалтерскую отчётность по МСФО.

**Третья причина** указывает на то, что применение МСФО даёт возможность существенно сэкономить ресурсы и время на создание принципиально новых национальных норм ведения бухгалтерского учёта. Использование МСФО уменьшает расходы на составление финансовой отчётности, вносит вклад в оптимизацию экономических ре-

шений и привлечение капитала на международных рынках, а также упрощает процесс анализа деятельности филиалов компании, расположенных в разных странах.

**Четвёртая причина** заключается в том, что применение МСФО будет ускорять процесс интеграции в мировую экономику. Внедрение МСФО повышает открытость и точность финансовых данных и содействует сближению экономик разных стран мира. Например, в некоторых государствах таких, как Германия, Франция, Италия, Австрия, установлено условие, согласно которому допуск в листинг фондовых бирж могут получить только те национальные и иностранные компании, финансовая отчётность которых составлена в соответствии с МСФО.

Согласно Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчётности организаций», акционерные общества, ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, должны формировать бухгалтерскую отчётность по МСФО [8].

Теперь перейдём к рассмотрению стимулов, которые побуждают компании переходить на МСФО. Их можно подразделить на две группы: внешние и внутренние стимулы.

**Внешние стимулы** связаны с привлечением капитала. В настоящее время наиболее потенциальным является не потребительский рынок, а рынок профессиональных покупателей. Они могут сформировать доверительное отношение к представляемому товару только в том случае, если имеют открытый доступ к сведениям о конкретном продукте. При этом информация должна носить конструктивный и профессиональный характер. Единые формы отчётности дают возможность получить подробные сведения об организации, вследствие чего у покупателей складывается полное представление о деятельности компании и предлагаемых товарах и услугах.

**Внутренние стимулы** касаются отношений, которые складываются внутри самого экономического субъекта. Освещение результатов деятельности организации в соответствии с требованиями МСФО позволяет осуществлять более тщательный контроль за работой сотрудников и минимизировать риски мошенничества. Кроме того, это даёт возможность достоверно оценивать деятельность управленческого персонала.

В настоящее время около 50% компаний РФ осуществляют учёт и составляют финансовую отчётность по МСФО. Среди преимуществ внедрения МСФО помимо уже перечисленных можно также назвать понижение ставки процента при привлечении финансирования. У инвесторов есть

возможность реально оценить риски, заложенные в ставку по кредитному соглашению [12, с. 423].

Внедрение МСФО в практику российских предприятий внесёт вклад в увеличение доверия к отечественному бизнесу и экономике в целом. Кроме того, переход на МСФО создаст условия для заключения большего количества выгодных для национальной экономики сделок. Инвестиционные риски значительно уменьшатся, в результате чего инвестиции снизятся в цене. Также следует отметить, что финансовый рынок РФ не может существовать и полноценно функционировать в отрыве от международного. Следовательно, переход на МСФО для России является неизбежным.

Применение МСФО будет способствовать оптимизации ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности в РФ, а также подписанию долгосрочных соглашений с иностранными партнёрами. Россия сможет укрепить свою экономическую позицию на международном рынке.

Наша страна выбрала один из наиболее рациональных способов использования МСФО – их адаптацию, которая предусматривает поэтапную модернизацию отечественных правил и норм учёта и формирования финансовой отчётности. В результате Россия должна прийти к составлению бухгалтерской отчётности в соответствии с международными требованиями.

Выбранный способ внедрения МСФО в РФ соответствует подходу большинства стран Европы и способствует гармонизации и экономической интеграции систем учёта и составления финансовой отчётности.

Начало формирования рыночной экономики в России в 1990-х гг. обусловило необходимость реформирования системы ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности в соответствии с требованиями международного рынка и потребностью иностранных инвесторов, а также иных заинтересованных лиц в получении понятной и достоверной финансовой информации.

Среди российских учёных и специалистов в сфере бухгалтерского учёта было немало разногласий по поводу того, какой мировой опыт и в какой мере следует использовать при проведении реформ в РФ. Согласно Постановлению Правительства РФ от 06.03.1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности» в основу реформ бухгалтерского учёта в РФ были положены МСФО, которые в последние годы стали очень распространёнными во многих странах мира [2].

Реформирование бухгалтерского учёта в России и формирование системы его законодательно-

го и нормативного регулирования – довольно продолжительный процесс, главная цель которого заключается в улучшении качества финансовой информации и обеспечении свободного доступа к ней заинтересованным пользователям посредством формирования бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями МСФО.

Можно выделить следующие основные направления реформ бухгалтерского учёта в РФ:

- совершенствование нормативно-правовой базы;
- расширение сотрудничества в международной сфере;
- формирование необходимого методического обеспечения;
- подготовка высококвалифицированных кадров.

Министерством финансов РФ были приняты Планы по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в России на основе МСФО до 2010 года, а затем на период с 2012 по 2015 гг. Цель первого документа состояла в формировании системы бухгалтерского учёта, согласованной с МСФО. Предусматривалось введение в отечественную практику новых положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) [3]. Второй документ предполагал проведение дальнейших реформ в сфере бухгалтерского учёта РФ на базе МСФО [9].

В Программе реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности предусматривалось создание новых и совершенствование уже принятых стандартов по бухгалтерскому учёту [2]. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.), одобренная Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180, не предусматривала стремительного внедрения МСФО в российскую практику и полную замену национальных стандартов бухгалтерского учёта международными [3]. Более того, в Концепции говорилось об опасности форсированного перехода на МСФО в условиях отсутствия необходимых изменений в реальном функционировании рыночных институтов и хозяйственном механизме. Согласно указанному документу, реформирование бухгалтерского учёта в России и внедрение МСФО должны были осуществляться поэтапно, исходя из возможностей и готовности органов государственной власти.

По аналогии с рассмотренной нами Концепцией План Минфина РФ по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в России на базе МСФО на период с 2012 по 2015 гг., принятый 30.11.2011 г. Приказом Министерства финансов РФ №440 (ред. от 30.11.2012), подразумевал гармонизацию отечественных и международных положений, а не пол-

ную замену российских стандартов [9]. В соответствии с этим документом, требовалось согласовать уже утверждённые национальные нормативы по бухгалтерскому учёту и формированию отчётности с международными стандартами и принять дополнительные федеральные нормы по регулированию бухгалтерского учёта исходя из требований МСФО. С целью реализации Плана на 2012-2015 гг. Министерство финансов РФ разработало следующие ПБУ: «Учёт запасов», «Учёт основных средств», «Учёт вознаграждений работникам», «Учёт аренды» и «Доходы организации».

Кроме того, реформирование бухгалтерского учёта коснётся и государственных организаций, что установлено Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта для предприятий государственного сектора, которая была утверждена Приказом Министерства финансов РФ от 10.04.2015 №64н (ред. от 25.11.2016) [7]. Согласно данному документу, запланировано введение в действие 30 новых законодательных и нормативных актов на федеральном уровне в области бухгалтерского учёта в государственном секторе. Процесс их принятия будет осуществляться в четыре этапа [10, с. 63-66].

К 2020 году будет сформирована единая система федеральных норм по ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности для государственных предприятий. Введённые стандарты будут нацелены на обеспечение достоверности и транспарентности финансовой информации.

Что касается крупных отечественных компаний, формирование ими отчётности согласно требованиям МСФО обусловлено интеграционными процессами в сфере экономики и потребностью данных организаций в привлечении иностранного финансирования. Об этих реалиях говорится в Концепции совершенствования бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчётности, рассчитанной на 2004-2010 гг. [3]. Согласно данному документу, консолидированную отчётность обязаны предоставлять общественно значимые экономические единицы, коммерческая деятельность которых предполагает использование средств неограниченного количества лиц. То есть речь идёт о таких организациях, как, например, открытые акционерные общества и компании, акции которых котируются на фондовом рынке.

В 2010 году на федеральном уровне был принят закон №208 о консолидированной бухгалтерской отчётности, в соответствии с которым сводную отчётность по МСФО должны предоставлять такие организации, как:

- негосударственные пенсионные фонды;
- кредитные организации;

- клиринговые компании;
- страховые организации;
- открытые акционерные общества;
- управляющие компании различных фондов;
- федеральные государственные предприятия, перечень которых принят Правительством РФ;
- иные организации, ценные бумаги которых представлены на фондовом рынке [1].

Рассмотрим некоторые проблемы, которые осложняют адаптацию российских стандартов бухгалтерского учёта к МСФО:

- недостаточное количество квалифицированных специалистов по МСФО;
- нежелание руководства компаний освещать полную и достоверную информацию о финансовых результатах деятельности организации;
- высокая стоимость программного обеспечения по ведению учёта и составлению отчётности по МСФО.

Итак, в последние годы в России расширяется сфера использования МСФО. В соответствии с данными международными стандартами российские компании формируют консолидированную отчётность. Кроме того, МСФО в России продолжают применять с целью проведения реформ в сфере бухгалтерского учёта. В современных условиях для внедрения МСФО в российскую практику необходимо наиболее полно обосновать целесообразность перехода на данные стандарты, а также решить проблемы, препятствующие этому процессу.

МСФО будут и в дальнейшем инкорпорироваться с российскими стандартами бухгалтерского учёта. Отечественные предприятия будут проявлять всё больший интерес к МСФО. Этому способствуют глобализация мировой экономики, либерализация валютной политики, открытие российских рынков международному сообществу, потребность в привлечении иностранных инвестиций, развитие национального фондового рынка и акционерной формы собственности.

На современном этапе финансовое положение многих российских компаний характеризуется наличием развитой корпоративной сети не только внутри страны, но и в зарубежных государствах. Как результат, изучение МСФО становится особенно важным, необходимым. Формирование бухгалтерской отчётности отечественными организациями в соответствии с требованиями МСФО, с одной стороны, приведёт к увеличению интереса инвесторов к данным предприятиям, а, с другой стороны, унифицирует и упростит составление сводной финансовой отчётности.

Внедрение МСФО в РФ позволит поэтапно устранить несоответствия и несовершенства российских стандартов бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями современного рыночного механизма. К тому же переход на МСФО даст возможность управленческому персоналу получать финансовую информацию, которая существенно повысит эффективность управления компанией и поспособствует заключению выгодных партнёрских отношений, а также повысит транспарентность компании.

### Литература

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчётности» от 27.07.2010 №208-ФЗ (последняя редакция) // Российская газета. 2010. №5247 (168).
2. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности» // СПС КонсультантПлюс.
3. Приказ Минфина России от 01.07.2004 №180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» // СПС КонсультантПлюс.
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791) // СПС КонсультантПлюс.
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 №2806) // СПС КонсультантПлюс.
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01)» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 №2689) // СПС КонсультантПлюс.
7. Приказ Минфина России от 10.04.2015 №64н (ред. от 25.11.2016) «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.05.2015 №37155) // СПС КонсультантПлюс.

8. Приказ Минфина России от 02.07.2002 №66н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 № 3655) // СПС КонсультантПлюс.

9. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчётности (утв. Приказом Минфина России от 30.11.2011 №440) (ред. от 30.11.2012) // СПС КонсультантПлюс.

10. Мизиковский Е.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Международные стандарты финансовой отчётности и современный бухгалтерский учёт в России. М: Магистр Инфра-М, 2018. 560 с.

11. Адуев Р.С., Шикунова Л.Н. МСФО и РСБУ основные отличия и пути сближения // Символ науки. 2016. №3. С. 8 – 12.

12. Дрёмова Е.С. Особенности перехода России на МСФО // Молодой учёный. 2016. №6 (110). С. 422 – 425.

13. Каячев Г.Ф., Аземша Е.А. Переход на международные стандарты финансовой отчётности в российской практике // Вестник Томского государственного университета. 2016. №2 (34). С. 114 – 126.

14. Медведева И.А., Мартыненко Е.В. Реформирование бухгалтерского учёта в РФ в соответствии с МСФО // Символ науки. 2016. №5. С. 155 – 156.

### References

1. Federal'nyj zakon «O konsolidirovannoj finansovoj otchyotnosti» ot 27.07.2010 №208-FZ (poslednyaya redakciya) // Rossijskaya gazeta. 2010. №5247 (168).

2. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 06.03.1998 №283 «Ob utverzhdenii Programmy reformirovaniya buhgalterskogo uchyota v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchyotnosti» // SPS Konsul'tantPlyus.

3. Prikaz Minfina Rossii ot 01.07.2004 №180 «Ob odobrenii Konceptii razvitiya buhgalterskogo uchyota i otchyotnosti v Rossijskoj Federacii na srednesrochnuyu perspektivu» // SPS Konsul'tantPlyus.

4. Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 № 32n (red. ot 06.04.2015) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchyotu «Dohody organizacii» (PBU 9/99)» (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 31.05.1999 №1791) // SPS Konsul'tantPlyus.

5. Prikaz Minfina Rossii ot 09.06.2001 №44n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchyotu «Uchyot material'no-proizvodstvennyh zapasov» (PBU 5/01)» (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 19.07.2001 №2806) // SPS Konsul'tantPlyus.

6. Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 №26n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchyotu «Uchyot osnovnyh sredstv» (PBU 6/01)» (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 28.04.2001 №2689) // SPS Konsul'tantPlyus.

7. Prikaz Minfina Rossii ot 10.04.2015 №64n (red. ot 25.11.2016) «Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo uchyota dlya organizacij gosudarstvennogo sektora» (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 07.05.2015 №37155) // SPS Konsul'tantPlyus.

8. Prikaz Minfina Rossii ot 02.07.2002 №66н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 № 3655) // СПС КонсультантПлюс.

9. Plan Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii na 2012-2015 gody po razvitiyu buhgalterskogo uchyota i otchyotnosti v Rossijskoj Federacii na osnove Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchyotnosti (utv. Prikazom Minfina Rossii ot 30.11.2011 №440) (red. ot 30.11.2012) // SPS Konsul'tantPlyus.

10. Mizikovskij E.S., Druzhilovskaya T.YU., Druzhilovskaya E.S. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchyotnosti i sovremennyy buhgalterskij uchyot v Rossii. M: Magistr Infra-M, 2018. 560 s.

11. Aduев R.S., SHikunova L.N. MSFO i RSBU osnovnye otlichiya i puti sblizheniya // Simvol nauki. 2016. №3. S. 8 – 12.

12. Dryomova E.S. Osobennosti perekhoda Rossii na MSFO // Molodoy uchyonyj. 2016. №6 (110). S. 422 0 425.

13. Kayachev G.F., Azemsha E.A. Perekhod na mezhdunarodnye standarty finansovoj otchyotnosti v rossijskoj praktike // Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. 2016. №2 (34). S. 114 – 126.

14. Medvedeva I.A., Martynenko E.V. Reformirovanie buhgalterskogo uchyota v RF v sootvetstvii s MSFO // Simvol nauki. 2016. №5. S. 155 – 156.

## THE IMPLEMENTATION OF IFRS IN THE RUSSIAN ACCOUNTING PRACTICE

*Ignatova I.O., Student,  
Moscow State Institute of International Relations (University)  
of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation*

**Abstract:** nowadays the implementation of IFRS in Russian companies' practice is becoming particularly important. The development of market relations, setting up foreign investment enterprises, the establishment of long term oriented trade relations and companies' entry into the global stock market require that a wide range of stakeholders are provided with standardised and transparent information on the company's financial status and performance.

The article evaluates the necessity and advantages of IFRS implementation by Russian companies as well as presents prerequisites for this process. It examines the transformation of the Russian accounting system in accordance with IFRS, analyses the problems complicating the *adjustment* of Russian Accounting Standards to IFRS.

At the end of the article the author notes that the implementation of IFRS in the Russian practice will make it possible to gradually eliminate discrepancies and inadequacies of Russian Accounting Standards as required by the modern market mechanism as well as improve management efficiency in a company. It is concluded that in future national enterprises will show increasing interest in IFRS. The author identifies the factors contributing to this process.

**Keywords:** IFRS, RAS (Russian Accounting Standards), accounting, financial statements, reformation of the Russian accounting