

## РЕГИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО

*Шмарова Л.В., кандидат экономических наук, доцент,  
Игнатова И.О.,  
Московский государственный институт международных отношений  
(Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации*

**Аннотация:** МСФО – особая система общепринятых норм, принципов, требований, правил и процедур, которые регламентируют составление финансовой отчётности. МСФО имеют широкое применение во многих странах мира. Они способствуют гармонизации и совершенствованию финансовой отчётности.

МСФО, разрабатываемые Советом по международным стандартам финансовой отчётности, призваны сделать информацию, отражаемую в финансовой отчётности, более релевантной, достоверной и доступной для понимания специалистами во всем мире, поскольку они не привязаны к особенностям составления отчётности какой-либо определённой страны. В связи с этим международные стандарты получили сегодня чрезвычайно широкое распространение во всем мире. В статье анализируются возможные варианты применения МСФО различными юрисдикциями, демонстрируются тенденции, присущие в настоящее время мировой системе финансовой отчётности, а также подробно освещаются вопросы практики внедрения и использования МСФО в региональном аспекте.

В заключении статьи отмечается значительный вклад МСФО в мировую экономику и обеспечение прозрачности, подотчётности и эффективности глобальных финансовых рынков.

**Ключевые слова:** МСФО, Совет по международным стандартам учёта, мировые рынки капитала, финансовая отчётность, «Большая двадцатка» (G20), прозрачность, подотчётность, эффективность

Образование в 1973 году Комитета по международным стандартам учёта дало начало созданию и распространению единой системы доступных, высококачественных, практически реализуемых и всемирно применяемых учётных стандартов, которые базируются на общих принципах финансового учёта. Именно такой путь избран для реализации масштабной задачи обеспечения сопоставимости и прозрачности данных, представленных в финансовой отчётности, а также для повышения эффективности функционирования мировых рынков капитала.

Важно отметить, что сами по себе МСФО не являются обязательными для применения в конкретной стране, однако они становятся таковыми при условии, что национальные регулирующие органы принимают решение о присвоении данным стандартам юридически обязательного статуса [4, с. 229].

Распространение МСФО в мире способствует сокращению расходов организаций на формирова-

ние собственного капитала, увеличению объёмов трансграничных инвестиций, а также возникновению положительных макроэкономических эффектов (например, повышению уровня занятости населения и экономическому росту).

В настоящее время мировая система финансовой отчётности постепенно уходит от существования большого количества разрозненных национальных учётных стандартов и движется в направлении активного развития и внедрения МСФО. Данные стандарты стали языком международного общения бухгалтеров, бизнесменов, экономистов. Организации, использующие МСФО, имеют больший доступ к мировым рынкам капитала, их финансовая отчётность сопоставима и транспарентна.

По состоянию на сентябрь 2020 года 166 юрисдикций в мире внедрили в свою учётную практику МСФО [15] (см. рис. 1).

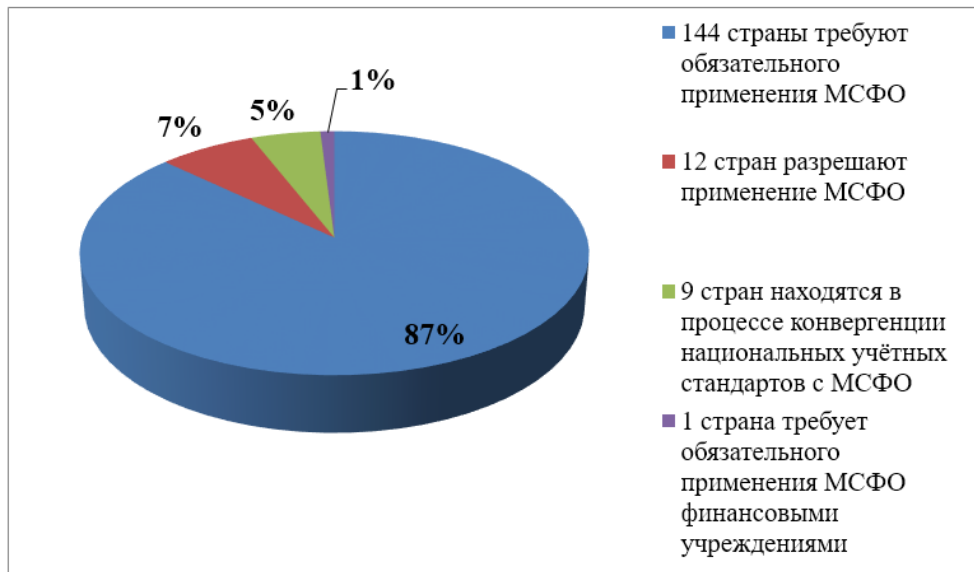


Рис. 1. Варианты применения МСФО в мире по состоянию на сентябрь 2020 г. [15]

144 страны требуют обязательного применения МСФО отечественными компаниями, размещающими свои акции на фондовых биржах, а также всеми финансовыми институтами (см. рис. 2). Все

эти государства, за исключением Бутана, уже используют МСФО. Бутан переходит к обязательному применению МСФО с 2021 года.



Рис. 2. Страны, в которых применение МСФО носит обязательный характер [15]

12 юрисдикций разрешают, но не требуют применения МСФО. К ним относятся Бермудские острова, острова Кайман, Гватемала, Гондурас, Япония, Мадагаскар, Никарагуа, Панама, Парагвай, Суринам, Швейцария, Восточный Тимор.

9 юрисдикций находятся в процессе конвергенции своих национальных учётных стандартов с МСФО: Таиланд, Индонезия, Боливия, Китай, Египет, Индия, САР Макао, США, Вьетнам.

В Узбекистане обязательное требование по использованию МСФО действует только в отноше-

нии финансовых учреждений (банков, кредитных и страховых организаций и др.).

Особого внимания заслуживает тот факт, что все страны «Большой двадцатки» (G20) поддерживают идею создания и применения единого набора высококачественных мировых стандартов бухгалтерского учёта [5, с. 115].

Пятнадцать юрисдикций, входящих в Группу двадцати, требуют обязательного использования МСФО всеми публичными компаниями. Три государства – Индия, Индонезия и Китай – применяют национальные стандарты, которые в значительной

степени гармонизированы с МСФО. Япония допускает составление финансовой отчётности по МСФО. По состоянию на июнь 2018 года компании, на долю которых приходится 33% рыночной капитализации Токийской фондовой биржи, планируют или уже используют в своей учётной практике МСФО.

США не разрешают отечественным эмитентам ценных бумаг применять МСФО, но допускают

формирование бухгалтерской отчётности по международным стандартам иностранными публичными компаниями. На сегодняшний день число таких предприятий достигает 500 [15].

Таким образом применение МСФО сегодня чрезвычайно широко распространено во всех регионах мира (см. табл. 1).

Таблица 1

**Использование МСФО по регионам мира [15]**

Регион мира	Число юрисдикций				
	Всего в регионе	Требующие применения МСФО всеми публичными компаниями	Доля юрисдикций региона, требующих применения МСФО	Разрешающие или требующие применения МСФО некоторыми публичными компаниями	Не требующие и не разрешающие применение МСФО публичными компаниями
Европа	44	43	98%	1	0
Африка	38	36	95%	1	1
Ближний Восток	13	13	100%	0	0
Азия и Океания	34	25	74%	3	6
Америка	37	27	73%	8	2
Всего	166	144	87%	13	9
% от 166 юрисдикций	100%	87%		8%	5%

Европа стала первым регионом, в котором Совет по МСФО смог добиться значительных успехов. В 2002 году Комиссия ЕС утвердила Регламент по МСФО Европейского парламента и Европейского совета, согласно которому начиная с 2005 года все европейские компании (около 7 тысяч предприятий), чьи акции котируются на фондовых биржах, должны были составлять свою консолидированную отчётность в соответствии с требованиями МСФО [3, с. 41]. Основная цель

принятого решения заключалась в ликвидации препятствий для обращения ценных бумаг в Европе.

Регламент по МСФО даёт возможность странам-членам ЕС применять МСФО при составлении консолидированной отчётности нелistingовых компаний, а также индивидуальной отчётности дочерних предприятий. Данным правом воспользовалось значительное число стран-участниц ЕС (см. табл. 2).

Таблица 2

**Порядок применения МСФО в странах ЕС для нелистинговых компаний и индивидуальной отчётности [1, с. 49]**

Страна	Применение МСФО для консолидированной отчётности нелистинговых компаний	Применение МСФО для индивидуальной отчётности дочерних компаний
Австрия	Разрешено	Не разрешено
Бельгия	Разрешено, для банков требуется	Не разрешено
Венгрия	Разрешено, за исключением благотворительных компаний	Не разрешено
Германия	Разрешено	Разрешено
Греция	Разрешено при наличии аудита	Разрешено при наличии аудита
Дания	Разрешено	Разрешено
Испания	Разрешено	Не разрешено
Италия	Разрешено, для страховых компаний и финансовых институтов требуется	Разрешено, для страховых компаний и финансовых институтов требуется
Латвия	Не разрешено	Не разрешено
Литва	Требуется для банков	Требуется для банков
Люксембург	Разрешено для банков	Не разрешено
Нидерланды	Разрешено	Разрешено
Польша	Требуется для банков, разрешено для листинговых компаний	Разрешено для листинговых компаний
Португалия	Разрешено	Разрешено
Словакия	Требуется	Не разрешено
Словения	Разрешено, для банков и страховых компаний требуется	Разрешено, для банков и страховых компаний требуется
Финляндия	Разрешено	Разрешено
Франция	Разрешено	Не разрешено
Чехия	Разрешено	Не разрешено
Швеция	Разрешено, для финансового сектора требуется	Разрешено
Эстония	Разрешено, для страховых компаний и финансовых институтов требуется	Разрешено, для страховых компаний и финансовых институтов требуется

Представленная таблица демонстрирует, что большинство присоединившихся к ЕС стран имели довольно высокую степень готовности к использованию МСФО, что свидетельствует об общей тенденции к отказу от национальных учетных стандартов и полному переходу на МСФО.

В соответствии с Регламентом по МСФО каждый учётный стандарт для его применения на территории Европы должен пройти процесс одобрения, состоящий из следующих этапов:

- стандарт переводится на все европейские языки;
- Европейская консультативная группа по вопросам финансовой отчётности даёт Европейской комиссии свои рекомендации касательно одобрения стандарта;

- Комитет Европейской комиссии по регулированию бухгалтерского учёта представляет свои комментарии в отношении принятия стандарта;

- Европейская комиссия выносит Европейскому парламенту и Совету ЕС предложение по одобрению стандарта. Оба органа не должны отклонить данное предложение в пределах 3 месяцев, в противном случае оно будет снова отправлено в Европейскую комиссию для дальнейшего рассмотрения [10].

На данный момент в 43 из 44 юрисдикций Европы (98%) требуется обязательное применение МСФО всеми отечественными компаниями, чьи акции котируются на фондовых биржах. В одном государстве (Швейцарии) допускается составление финансовой отчётности по МСФО (см. рис. 3).

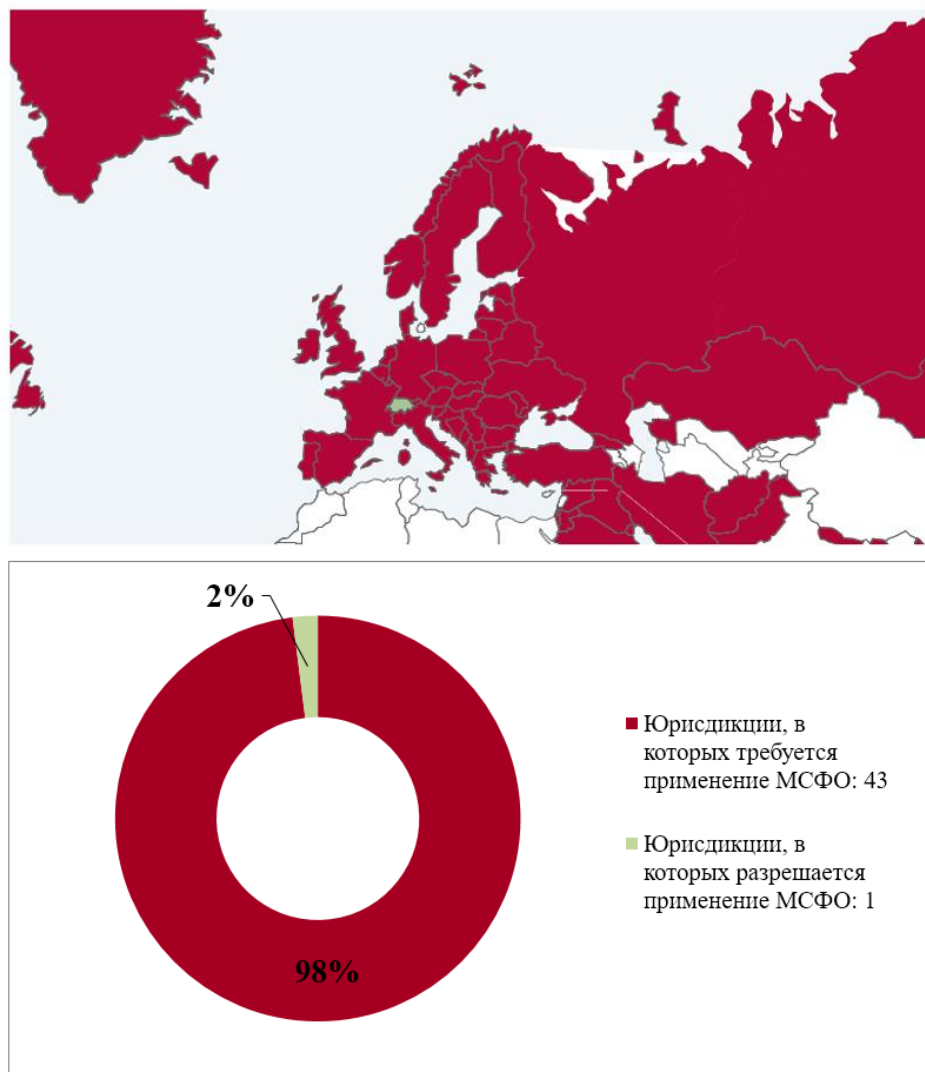


Рис. 3. МСФО в Европе [17]

В Африке МСФО используются в 38 государствах. При этом в 36 юрисдикциях (95%) они применяются отечественными публичными компаниями в обязательном порядке, в Мадагаскаре до-

пускается использование данных стандартов при составлении финансовой отчетности, а в Египте не требуется и не разрешится применение МСФО (см. рис. 4).

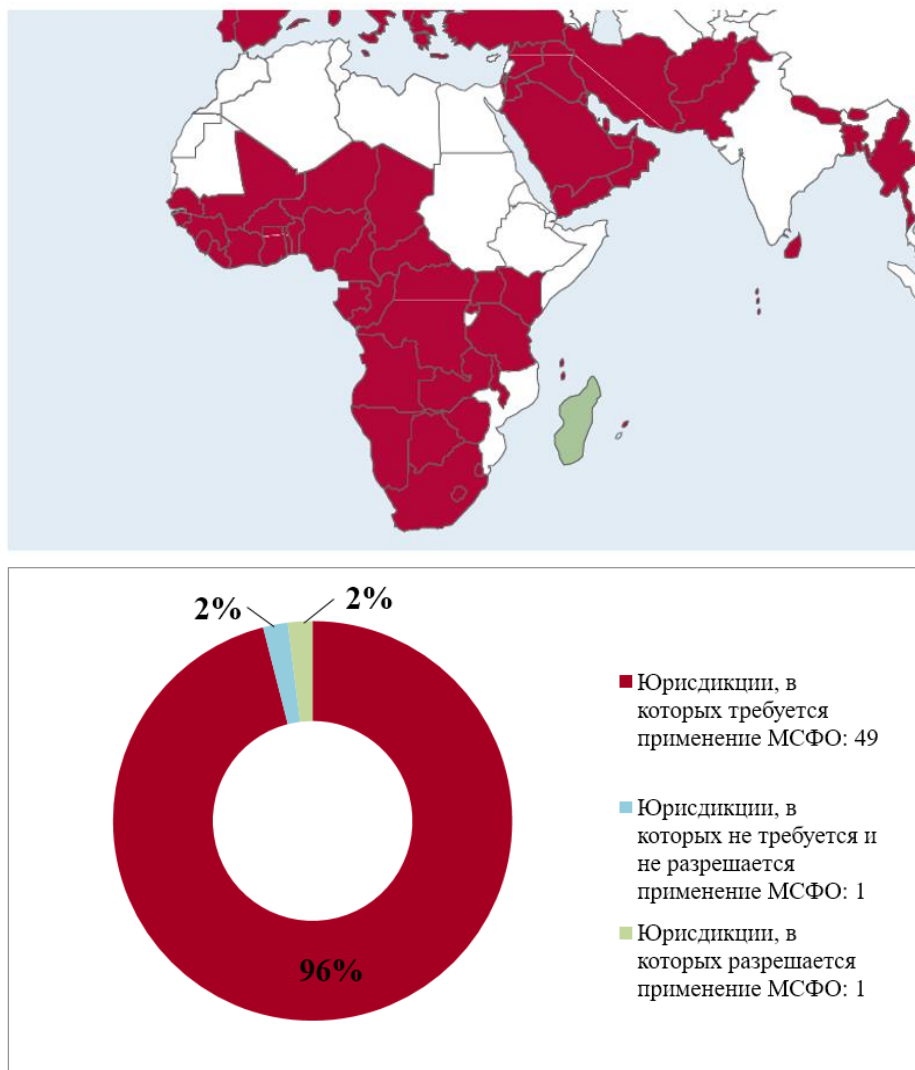


Рис. 4. МСФО в Африке и на Ближнем Востоке [17]

Рассмотрим, как МСФО внедрялись в учётную практику Африки на примере Южно-Африканской республики (ЮАР). С 1994 г. по 2003 г. в данном государстве Совет по практике бухгалтерского учёта принимал учётные стандарты, которые были в значительной степени приближены к МСФО. С 2004 года ЮАР стала применять все имеющиеся на тот момент международные стандарты финансовой отчётности. С 2005 года Йоханнесбургская фондовая биржа выпустила требование о том, что все зарегистрированные на ней компании должны готовить финансовую отчётность в соответствии с требованиями МСФО.

На Ближнем Востоке МСФО применяются в обязательном порядке всеми отечественными

компаниями, акции которых торгуются на фондовом рынке, в 13 государствах: Омане, Йемене, ОАЭ, Катаре, Саудовской Аравии, Кувейте, Иране, Ираке, Иордании, Израиле, Сирии, Турции и Бахрейне (см. рис. 4).

В Азии и Океании в 34 юрисдикциях применяют МСФО. При этом в 25 государствах (74%) отечественные публичные компании обязаны формировать свою отчётность в соответствии с требованиями МСФО, в 3 странах – Японии, Узбекистане и Восточном Тиморе – допускается использование МСФО, а в 6 юрисдикциях – Таиланде, Индонезии, Китае, САР Макао, Индии, Вьетнаме – не требуется и не разрешается применение международных стандартов (см. рис. 5).

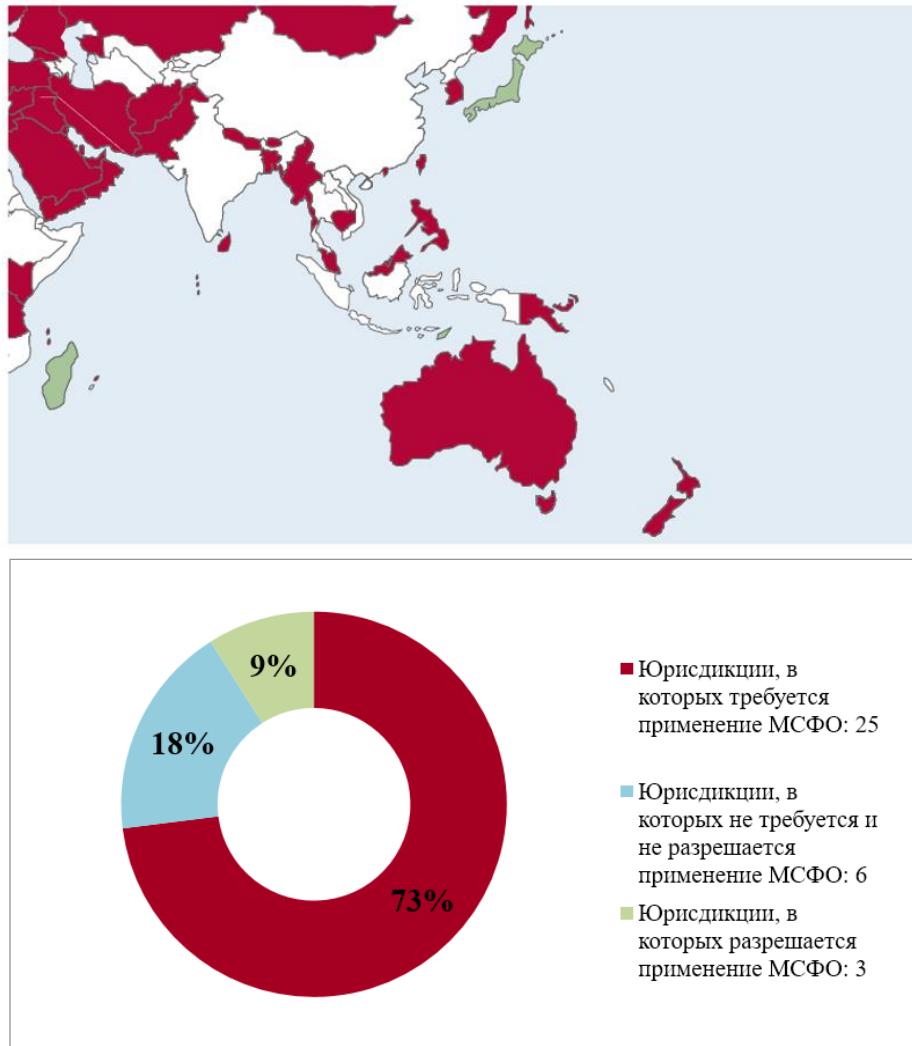


Рис. 5. МСФО в Азии и Океании [17]

Азия – стремительно развивающийся регион с большим потенциалом как в области производства, так и в сфере потребления. Именно поэтому в настоящее время целью крупнейших в мире аудиторских компаний является расширение их присутствия в данной части света. Совет по МСФО также прикладывает немало усилий для признания международных стандартов в государствах Азии. Рассмотрим успехи использования МСФО в некоторых азиатских странах.

В Японии МСФО не являются обязательными для применения, однако компаниям разрешено формировать отчётность по международным стандартам. Отечественные предприятия могут составлять бухгалтерскую отчётность в соответствии с национальными стандартами, МСФО или ГААП США. В 2010 году в Японии было принято решение о том, что ряд публичных компаний, которые удовлетворяют определённым требованиям, могут использовать МСФО на добровольной основе. В 2013 году перечень данных критериев был расширен, и это привело к тому, что практически все предприятия (как публичные, так и непубличные),

которые составляют консолидированную отчётность с целью выхода на фондовую биржу, могут применять МСФО [11].

В Китае в 2006 году Комитет по бухгалтерским стандартам при тесном сотрудничестве с Советом по МСФО разработал и принял новые учётные стандарты, конвертированные с международными стандартами [9]. С 2007 года все китайские компании, чьи акции котируются на фондовых биржах, а также финансовые организации обязаны применять данные стандарты.

После финансового кризиса, который разразился в 2008 году, «Большая двадцатка» (G20) призвала всех членов данного форума, в том числе и Китай, максимально гармонизировать свои национальные учётные стандарты с МСФО или полностью использовать международные стандарты. Однако китайское правительство заявило о том, что китайские стандарты бухгалтерского учёта не могут стать полностью эквивалентными МСФО, что связано с особым китайским менталитетом, который влияет и на учётную практику.



В 2015 году состоялась встреча попечителей Фонда МСФО и Министерства финансов КНР, на которой стороны обсудили возможности дальнейшего сотрудничества. В результате было опубликовано «Пекинское совместное заявление 2015 года», согласно которому Китай отстоял своё право на сближение национальных учётных стандартов с МСФО без их полного принятия. Кроме того, Фонд МСФО дал представителям китайской стороны обещание обеспечить их полноценное участие в разработке новых международных стандартов. Было принято решение об образовании рабочей группы для изучения возможных путей по дальнейшему продвижению применения МСФО в Китае, в особенности китайскими компаниями, которые осуществляют деятельность на международных рынках [6, с. 575].

В Гонконге в 2001 году Совет Института сертифицированных присяжных бухгалтеров принял стратегию, направленную на проведение гармонизации национальных учётных стандартов с МСФО. С 2005 года все публичные компании и финансовые учреждения должны использовать новые стандарты в обязательном порядке.

На Тайване в 2009 году Финансовая наблюдательная комиссия разработала проектный план перехода на МСФО в два этапа. Официально МСФО было введено в действие с 2013 года. Некоторым компаниям было дано разрешение начать досрочное применение МСФО с 2012 года.

Обратимся к опыту Австралии. Данное государство приняло международные стандарты финансовой отчётности в 2005 году. На сегодняшний день в Австралии все компании, акции которых котируются на фондовых биржах, а также предприятия частного сектора и некоммерческие организации, находящиеся в государственной собственности, должны формировать свою финансовую отчётность в соответствии с требованиями МСФО [8, с. 158].

Новая Зеландия вслед за Австралией в 2005 году приняла решение о внедрении МСФО в свою учётную практику. Однако Институт дипломированных бухгалтеров Новой Зеландии решил, что введение в действие международные стандарты ранее 2007 года является нецелесообразным. Поскольку у многих новозеландских предприятий материнские компании расположены на территории Европы и Австралии, где МСФО применяются с 2005 года, дочерним структурам данных организаций разрешили перейти на МСФО до официальной даты их вступления в силу [14].

Рассмотрим учётную практику некоторых других стран Азии и Океании. Например, в таких государствах, как Республика Корея, Малайзия и Шри-Ланка, все национальных стандарты по бух-

галтерскому учёту почти дословно повторяют текст МСФО.

На Филиппинах и в Сингапуре большинство стандартов полностью совпадают с МСФО, но в некоторые стандарты внесены существенные изменения [2, с. 12].

В Индии, Таиланде и Пакистане лишь некоторые национальные учётные стандарты эквивалентны МСФО. Большая часть стандартов по бухгалтерскому учёту содержит значительные расхождения с МСФО. Помимо этого, принятие новых международных стандартов и поправок к ним в указанных странах осуществляется с задержкой.

В Америке МСФО используется в 37 юрисдикциях. При этом в 27 странах (73%) они применяются публичными отечественными компаниями в обязательном порядке. В 8 юрисдикциях – Гватемале, Гондурасе, Никарагуа, Панаме, Парагвае, Суринаме, на Бермудских островах и островах Кайман – допускает формирование финансовой отчётности в соответствии с требованиями МСФО. В двух государствах – США и Боливии – не требуется и не разрешается использование МСФО.

Обратимся к опыту таких североамериканских стран, как США и Канада. В США Комиссия по ценным бумагам и биржам приняла решение о том, что иностранные компании, акции которых котируются на фондовых биржах, могут с 2007 года составлять финансовую отчётность по МСФО. Однако национальные публичные компании не могут применять международные стандарты, они обязаны формировать свою бухгалтерскую отчётность в соответствии с требованиями ГААП США [16].

В Канаде в 2006 году Комитет по стандартам бухгалтерского учёта разработал и принял стратегический план, согласно которому с 2011 года все отечественные компании, акции которых торгуются на фондовом рынке, а также предприятия частного сектора, в том числе некоммерческие организации, должны составлять свою финансовую отчётность по МСФО [7, с. 173]. Эмитентам, которые зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, разрешается использовать ГААП США. Иностранным публичным компаниям разрешается применять один из следующих вариантов:

- МСФО;
- ГААП США (в том случае, если эмитент зарегистрирован в Комиссии по ценным бумагам и биржам США);
- принципы бухгалтерского учёта, которые согласуются с требованиями к раскрытию информации иностранными частными эмитентами



(данные требования изложены в Законе об обороте ценных бумаг 1934 г.);

- принципы бухгалтерского учёта иностранных юрисдикций, перечень которых определён Комиссией по ценным бумагам Канады (при условии, что эмитент зарегистрирован в соответствующей юрисдикции).

Инвестиционные компании используют МСФО в обязательном порядке с 2014 года, а организации, которые осуществляют тарифно-регулируемую деятельность, – с 2015 года. Бюджетные предприятия, некоммерческие организации, пенсионные фонды и компании, которые занимаются страхованием жизни, освобождаются от перехода на МСФО.

Перейдём к рассмотрению учётной практики Южной Америки. Почти все страны Латинской Америки и Карибского бассейна требуют или допускают составление финансовой отчётности в соответствии с требованиями МСФО. В некоторых странах идёт процесс внедрения данных требований в национальную учётную практику. В Аргентине и Мексике все публичные предприятия, кроме банков и страховых компаний, с 2012 года должны использовать МСФО. В Бразилии МСФО применяются с 2010 года всеми банками и организациями, чьи акции котируются на фондовой бирже. В Чили обязательное использование МСФО всеми публичными компаниями введено с 2012 года.

Таким образом, мы видим, что МСФО имеют очень широкое распространение во всём мире. Мировое сообщество рассматривает МСФО как наиболее приемлемый вариант учётной системы, которая может претендовать на статус глобальных стандартов [12].

МСФО вносят большой вклад в мировую экономику. Всего в мире их применяют около 27 000

компаний, которые размещают свои акции на 88 крупнейших фондовых биржах [17]. Задача Совета по МСФО заключается в следующем: разработка стандартов учёта, обеспечивающих подотчётность, прозрачность и эффективность мировых финансовых рынков. Деятельность данного органа способствует повышению уровня доверия, удовлетворению общественных интересов и поддержанию финансовой стабильности в долгосрочной перспективе [13].

Подотчётность обеспечивается за счёт уменьшения информационного разрыва между поставщиками капитала и его потребителями. Так как финансовая отчётность по МСФО удовлетворяет критерию сравнимости, она имеет принципиальное значение для регулирующих органов.

Прозрачность достигается благодаря обеспечению сопоставимости финансовой информации и повышению её качества. Это даёт возможность инвесторам и другим участникам рынка принимать обоснованные экономические решения.

МСФО вносят вклад в обеспечение экономической эффективности, позволяя инвесторам выявлять имеющиеся риски и возможности и тем самым повышая эффективность процесса распределения капитала. Применение единого языка бухгалтерского учёта даёт возможность предприятиям уменьшить расходы на привлечение капитала и затраты на составление финансовой отчётности.

Разработка международных стандартов финансовой отчётности осуществляется таким образом, чтобы они могли использоваться государствами с разными моделями национальных стандартов бухгалтерского учёта. Периодические происходят пересмотр и обновление МСФО исходя из анализа процессов, которые наблюдаются в мировой экономике.

### Литература

1. 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.
2. Каланов А.Н. МСФО в мире // *МСФО: практика применения*. 2006. № 3. С. 8 – 12.
3. Коняхин А.Н. Зарубежный опыт первого применения МСФО // *Международный бухгалтерский учёт*. 2013. № 39 (285). С. 41 – 50.
4. Скрипкин Н.А. Тенденции развития международных стандартов финансовой отчётности и их восприятие профессиональными и законодательными юрисдикциями // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2015. № 1-1. С. 229 – 234.
5. Сорокина К.В. Глобальные стандарты учёта: история вопроса. Часть 2. // *Корпоративные финансы*. 2014. № 1 (29). С. 109 – 117.
6. Лымарь М.П. Гармонизация национальных учётных стандартов и МСФО: российские проблемы и опыт КНР // *Общество и государство в Китае*. 2019. Том 49. № 1. С. 572 – 577.
7. Солдаткина О.А., Богун Ю.Ю. Актуальные вопросы перехода национального учёта Канады на МСФО // *Новая наука: проблемы и перспективы*. 2016. № 4-1. С. 172 – 176.

8. Солдаткина О.А., Маслова Е.С., Скобенко О.А. Опыт перехода Австралии на международные стандарты финансовой отчётности // *Новая наука: стратегии и векторы развития*. 2017. Том 1. № 4. С. 158 – 160.

9. Комиссарова И.П. Особенности гармонизации национальных учётных систем на базе МСФО (на примере КНР) [Электронный ресурс] // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2017. № 11 (105). URL: [http://uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=4618](http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4618) (дата обращения: 05.02.2020)

10. МСФО в кармане 2015 [Электронный ресурс] // Deloitte: [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com). URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/by/Documents/audit/IFRS-in-the-pocket-ru.pdf> (дата обращения: 09.03.2020)

11. МСФО в кармане-2016 [Электронный ресурс] // Deloitte: [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com). URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/by/Documents/audit/ifrs-in-your-pocket-2016-ru.pdf> (дата обращения: 21.02.2020)

12. МСФО шагают по планете [Электронный ресурс] // GAAP.RU теория и практика финансового учёта: [gaap.ru](http://gaap.ru). 2015. URL: [https://gaap.ru/articles/MSFO\\_shagayut\\_po\\_planete/](https://gaap.ru/articles/MSFO_shagayut_po_planete/) (дата обращения: 25.02.2020)

13. Стандарты финансовой отчётности в мировой экономике [Электронный ресурс] // GAAP.RU теория и практика финансового учёта: [gaap.ru](http://gaap.ru). 2015. URL: [https://gaap.ru/articles/Standarty\\_finansovoy\\_otchetnosti\\_v\\_mirovoy\\_ekonomike/](https://gaap.ru/articles/Standarty_finansovoy_otchetnosti_v_mirovoy_ekonomike/) (дата обращения: 11.03.2020)

14. Hibbard II R. L. Global Implementation of IFRS [Электронный ресурс] // Trace: Tennessee Research and Creative Exchange: [trace.tennessee.edu](http://trace.tennessee.edu). 2012. URL: [https://trace.tennessee.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2486&context=utk\\_chanhonoproj](https://trace.tennessee.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2486&context=utk_chanhonoproj) (дата обращения: 18.03.2020)

15. International Financial Reporting Standards [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ifrs.org/> (дата обращения: 26.03.2020)

16. IFRS in your pocket 2019 [Электронный ресурс] // Deloitte: [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com). URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ch/Documents/audit/deloitte-ch-en-ifrs-in-your-pocket-2019.pdf> (дата обращения: 12.02.2020)

17. Use of IFRS Standards around the world [Электронный ресурс] // IFRS: [ifrs.org](http://ifrs.org). 2018. URL: <https://www.ifrs.org/-/media/feature/around-the-world/adoption/use-of-ifrs-around-the-world-overview-sept-2018.pdf> (дата обращения: 17.03.2020)

## References

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

2. Kalanov A.N. *MSFO v mire. MSFO: praktika primeneniya*. 2006. № 3. S. 8 – 12.

3. Konyahin A.N. *Zarubezhnyy opyt pervogo primeneniya MSFO. Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchyot*. 2013. № 39 (285). S. 41 – 50.

4. Skripkin N.A. *Tendencii razvitiya mezhdunarodnykh standartov finansovoj otchyotnosti i ih vospriyatie professional'nymi i zakonodatel'nymi yurisdikciyami. Aktual'nye problemy guma-nitarnykh i estestvennykh nauk*. 2015. № 1-1. S. 229 – 234.

5. Sorokina K.V. *Global'nye standarty uchyota: istoriya voprosa. CHast' 2. Korporativnye finansy*. 2014. № 1 (29). S. 109 – 117.

6. Lymar' M.P. *Garmonizaciya nacional'nyh uchyotnykh standartov i MSFO: rossijskie problemy i opyt KNR. Obshchestvo i gosudarstvo v Kitae*. 2019. Том 49. № 1. S. 572 – 577.

7. Soldatkina O.A., Bogun YU.YU. *Aktual'nye voprosy perekhoda nacional'nogo uchyota Kanady na MSFO. Novaya nauka: problemy i perspektivy*. 2016. № 4-1. S. 172 – 176.

8. Soldatkina O.A., Maslova E.S., Skobenko O.A. *Opyt perekhoda Avstralii na mezhdunarodnye standarty finansovoj otchyotnosti. Novaya nauka: strategii i vektory razvitiya*. 2017. Том 1. № 4. S. 158 – 160.

9. Komissarova I.P. *Osobennosti garmonizacii nacional'nyh uchyotnykh sistem na baze MSFO (na primere KNR) [Elektronnyj resurs]. Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyj nauch-nyj zhurnal*. 2017. № 11 (105). URL: [http://uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=4618](http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4618) (data obrashcheniya: 05.02.2020)

10. *MSFO v karmane 2015 [Elektronnyj resurs]. Deloitte: www2.deloitte.com*. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/by/Documents/audit/IFRS-in-the-pocket-ru.pdf> (data obrashcheniya: 09.03.2020)

11. *MSFO v karmane-2016 [Elektronnyj resurs]. Deloitte: www2.deloitte.com. URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/by/Documents/audit/ifrs-in-your-pocket-2016-ru.pdf (data obrashcheniya: 21.02.2020)*
12. *MSFO shagayut po planete [Elektronnyj resurs]. GAAP.RU teoriya i praktika finansovogo uchyota: gaap.ru. 2015. URL: https://gaap.ru/articles/MSFO\_shagayut\_po\_planete/ (data obrashcheniya: 25.02.2020)*
13. *Standarty finansovoy otchyotnosti v mirovoj ekonomike [Elektronnyj resurs]. GAAP.RU teoriya i praktika finansovogo uchyota: gaap.ru. 2015. URL: https://gaap.ru/articles/Standarty\_finansovoy\_otchetnosti\_v\_mirovoy\_ekonomike/ (data obrashcheniya: 11.03.2020)*
14. *Hibbard II R. L. Global Implementation of IFRS [Elektronnyj resurs]. Trace: Tennessee Re-search and Creative Exchange: trace.tennessee.edu. 2012. URL: https://trace.tennessee.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2486&context=utk\_chanhonoproj (data obrashcheniya: 18.03.2020)*
15. *International Financial Reporting Standards [Elektronnyj resurs]. URL: https://www.ifrs.org/ (data obrashcheniya: 26.03.2020)*
16. *IFRS in your pocket 2019 [Elektronnyj resurs]. Deloitte: www2.deloitte.com. URL: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ch/Documents/audit/deloitte-ch-en-ifrs-in-your-pocket-2019.pdf (data obrashcheniya: 12.02.2020)*
17. *Use of IFRS Standards around the world [Elektronnyj resurs]. IFRS: ifrs.org. 2018. URL: https://www.ifrs.org/-/media/feature/around-the-world/adoption/use-of-ifrs-around-the-world-overview-sept-2018.pdf (data obrashcheniya: 17.03.2020)*

---

## THE REGIONAL ASPECTS OF IFRS APPLICATION

*Shmarova L.V., Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Associate Professor,  
Ignatova I.O.,  
Moscow State Institute of International Relations (University)  
of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation*

**Abstract:** International Financial Reporting Standards are a special system of generally accepted norms, principles, requirements, rules and procedures that regulate the preparation of financial statements. IFRS are widely applied in numerous countries of the world. They promote the harmonization and enhancement of financial statements.

IFRS developed by the International Accounting Standards Board are aimed at making the information reflected in financial statements more relevant, reliable and understandable to specialists around the globe as they are not bound to any particular country's peculiarities of the preparation of financial statements. In this regard, international standards have been extremely widely disseminated all over the world today. The article analyses possible options of using IFRS by different jurisdictions, shows trends that are currently intrinsic to the world system of financial statements as well as examines in detail the issues of the practice of the implementation and application of IFRS in the regional aspect.

At the end of the article authors note that IFRS make a considerable contribution to the global economy and ensuring the transparency, accountability and efficiency of global financial markets.

**Keywords:** IFRS, International Accounting Standards Board, global capital markets, financial statements, Group of Twenty (G20), transparency, accountability, efficiency