

1. Покидаева, Т.А. анализ финансовой отчетности [текст]: учебное пособие / Т.А. Покидаева. – М.: КНОРУС, 2010. – 320 с.
2. ОАО «Газпром» - энергетическая компания [Электронный ресурс]. – Официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru>
3. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Газпром» [Электронный ресурс]. – Официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru>

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Назарова Анастасия Николаевна,
Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия;
Нефедова Елена Анатольевна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Одним из главных инструментов, гарантирующим предоставление точной и прозрачной информации о финансовом состоянии организации для заинтересованных пользователей являются международные стандарты финансовой отчетности. Сегодня для многих российских организаций остается актуальным вопрос о переходе на международные стандарты финансовой отчетности, что позволит не только выходить на международные рынки, но и повысить число возможных инвесторов. Также, использование единой методики учета с целью управления деятельностью организации, повышение конкурентоспособности организации будет являться результатом совершенствования внутренней системы управления за счет внедрения международных стандартов.

Руководителями организаций переход на международный учет в настоящее время оценивается неоднозначно. Одни считают, что это положительно отразится на экономике, как отдельной организации, так и страны в целом. Другие считают, что это повлечет дополнительные материальные затраты и увеличение учетной работы. Однако, существующий опыт применения международных стандартов в российских организациях и европейский подход к внедрению МСФО позволяет объективно оценивать возможные проблемы и перспективы их применения.

С начала 90-х годов XX века началось реформирование российской системы бухгалтерского учета, направленное на внедрение международных стандартов. Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине России в 1994 году была принята Программа реформирования системы бухгалтерского учета, в соответствии с которой переход на МСФО, должен был осуществиться до 2000 года. В 1997 году разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, которая является базой для построения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. В развитие Концепции Постановлением Правительства РФ утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, определяющая цели реформирования системы бухгалтерского учета — приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Можно назвать несколько положительных аспектов перехода российского учета на международные стандарты финансовой отчетности. Во-первых, значительно повысится

прозрачность информации, содержащейся в отчетности, подготовленной согласно требованиям МСФО. Во-вторых, повысится информативности составляемой отчетности за счет раскрытия основных статей. В-третьих, улучшится сопоставимость показателей различных форм отчетности. В-четвертых, повысится возможность анализа основных показателей деятельности организации. Приведенный перечень, конечно, не является исчерпывающим, но уже на основании этого можно отметить, что переход на международные стандарты российских организаций повлияет на продвижение к международным рынкам капитала.

Кроме того, существуют факторы, которые могут препятствовать массовому внедрению МСФО. Это, прежде всего, существующие различия и несоответствия в российских положениях по бухгалтерскому учету и международных стандартах финансовой отчетности; отсутствие квалифицированных кадров, имеющих практический опыт перехода на МСФО; отсутствие инициативы руководства организации для отражения прозрачной информации в отчетности; противоречивость российского законодательства; возможность значительных дополнительных затрат.

В настоящее время применяется ряд положений по бухгалтерскому учету, разработанные на основе международных стандартов и приближенные к их содержанию (рис. 1).

МСФО	Российские положения по бухгалтерскому учету
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> IAS 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»	<input type="checkbox"/> ПБУ 1/08 «Учётная политика организации»
<input type="checkbox"/> IAS 2 «Запасы»	<input type="checkbox"/> ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
<input type="checkbox"/> IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы»	<input type="checkbox"/> ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
<input type="checkbox"/> IAS 6 «Основные средства»	<input type="checkbox"/> ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
<input type="checkbox"/> IAS 10 «События после отчетной даты»	<input type="checkbox"/> ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
<input type="checkbox"/> IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	<input type="checkbox"/> ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
<input type="checkbox"/> IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	<input type="checkbox"/> ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
<input type="checkbox"/> IAS 23 «Затраты по займам»	<input type="checkbox"/> ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»
<input type="checkbox"/> IAS 12 «Налоги на прибыль»	<input type="checkbox"/> ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Рис. 1. Российские положения по бухгалтерскому учету, соответствующие Международным стандартам финансовой отчетности

Что же отличает российские положения от международных стандартов? Первое, это то, что отчетной датой является окончание календарного года, в то время как международные стандарты позволяют устанавливать любой временной период с тем, чтобы дата его окончания повторялась от одной отчетности к другой. Второе, российские правила учета ориентированы на юридическую форму, технические процедуры учета и строгие требования к документации, МСФО же в большей степени ориентированы на экономическое содержание операций. Третье, большая роль в российском учете отводится Плану счетов бухгалтерского учета, в отличие от МСФО, которые не содержат упоминания о бухгалтерских счетах, а в большей степени направлены на финансовую отчетность. В качестве корреспонденции счетов международные стандарты ориентируются на элементы отчетности, именно на активы, обязательства, капитал, расходы, доходы или вид доходов и расходов – себестоимость, амортизация, финансовые доходы и расходы.

Вышеизложенные различия можно назвать различиями в принципиальных подходах к учету. Кроме того, каждое положение по бухгалтерскому учету имеет отличие в сущности от соответствующего ему международного стандарта.

Ведение учета по международным стандартам начинается с выбора способа подготовки данных. Можно выбрать один из способов подготовки отчетности по международным стандартам: путем трансформации данных российского учета в соответствии с МСФО или путем параллельного ведения бухгалтерского учета по российским и международным стандартам. Каждый из них имеет свои достоинства и недостатки.

Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности - это процесс составления отчетности в соответствии с МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета. В процессе подготовки отчетности по МСФО компания отражает информацию в соответствии с требованиями российской системы бухгалтерского учета, и только по мере необходимости вносятся различные трансформационные корректировки финансовой отчетности для достижения того, чтобы трансформированные данные соответствовали стандартам МСФО.

В заключении отметим, что главным аргументом в пользу составления отчетности российскими организациями по международным стандартам является обеспечение открытости и прозрачности деятельности организаций, повышение их конкурентоспособности на международных рынках, снижение стоимости привлекаемых ими заемных средств.

Литература

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

3. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 04.12.2012г. № 154н)// Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>