

## ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

*Плево М. К., студент факультета «Учет и Аудит»  
ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
e-mail: shlyapnik93@gmail.com  
Россия, Москва*

*Научный руководитель – Рожкова Н. К, д.э.н., профессор кафедры  
«Бухгалтерский учет в коммерческих организациях» ФГБОУ ВПО  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»*

В наши дни наблюдается коренной перелом в развитии российской теории и практики бухгалтерского учета и отчетности. Это является результатом реализации программы постепенного сближения российской системы учета и международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), принятой в 1998 году.

К главным причинам широкого использования МСФО в российской практике относятся следующие. [3,с.19]

1. Потребность российских компаний в привлечении финансовых ресурсов и выходе на международный рынок. В современном мире составление отчетности по МСФО является правилом хорошего тона при ведении бизнеса и часто становится необходимым условием привлечения потенциального инвестора.

2. Повышение прозрачности и качества российской системы бухгалтерского учета, вытекающее из принципов, описанных в Концептуальных основах МСФО.

3. Обеспечение обоснованности принимаемых управленческих решений. Применение МСФО позволяет обеспечить эффективное выполнение аналитической функции бухгалтерского учета. Это достигается благодаря ориентации МСФО на оценку результатов фактов хозяйственной жизни и выявление перспектив динамики бизнес- процессов. Аналитичность

информации, получаемой из отчетности, облегчает постановку эффективного учета.

Однако существуют различного рода затруднения для применения МСФО в российской практике. Преимущества и недостатки двух учетных систем целесообразно оценивать исходя из того насколько эффективно они решают фундаментальную проблему бухгалтерского учета: проблему обеспечения достоверности информации, представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прежде всего, следует обратить внимание на кардинальное различие в моделях нормативно-правового регулирования, лежащих в основе РСБУ и МСФО. Континентальная модель права, на принципах которой построена система российского бухгалтерского учета, предполагает наличие разветвленной системы законов, положений и рекомендаций. При такой системе вся основная методология ведения бухгалтерского учета и составления отчетности строго регламентируется нормативными правовыми актами, принимаемыми государственными органами. В свою очередь, МСФО содержит в своей основе англо-саксонскую модель права, главным принципом функционирования которой является учет мнения специалиста при принятии решений.

Согласно "Концептуальным основы финансовой отчетности" базовые принципы, используемые в МСФО, не имеют абсолютного характера, следовательно, вопросы их применения или неприменения становятся в МСФО предметом профессионального суждения (1,стр.5)

По нашему мнению, российская модель регулирования бухгалтерского учета имеет объективные преимущества. Ее главным постулатом является то, что возможность получения достоверной экономической информации является конституционным правом каждого из пользователей. (4, с. 1) Строгая регламентация правил бухгалтерского учета часто снижает эффективность учетной деятельности (невозможность оценки работы предприятия в перспективе), при этом она уменьшает значение

человеческого фактора, влияние которого может привести к возникновению различных экономических правонарушений.

В свою очередь, главенствующая роль профессионального суждения в МСФО, наоборот, способствует повышению рисков человеческого фактора, имеющих как профессиональный, так личностный характер. Возможность нарушения принципов, установленных в "Концептуальных основах" свидетельствует о том, что МСФО сами по себе могут способствовать повышению риска существенных искажений в финансовой отчетности и, как следствие, уменьшение степени достоверности ее данных. В условиях неопределенности данный подход к МСФО может превратить бухгалтерию в абстрактное искусство манипулирования цифрами. (4,с. 5)

Помимо изложенных выше противоречий, применение МСФО в российской практике осложняется разными идеологическими установками, существующими в анализируемых системах бухгалтерского учета. Коренные отличия проявляются в различном понимании того, что собой представляет и как должна осуществляться предпринимательская деятельность.

Современной основой приведенной выше идеологии МСФО является теория представителей институциональной экономической школы Р. Коуза и О. Ульямсоном, которые разработали теорию сущности фирмы. Основными принципами ведения бизнеса, лежащими в основе МСФО, являются следующие:

- ориентация на поддержание взаимного интереса и доверия между компанией и ее партнерами;
- нацеленность организации на дальнейшее развитие.

Достижениями Р. Коуза являются определение бизнеса как совокупности контрактов по поводу использования ресурсов, заключаемых владельцами факторов производства выделение следующих трех видов контрактов ( 2,с. 184-185)

- классический контракт - двусторонний контракт, оформленный по всем юридическим правилам, четко фиксирующий условия сделки и предполагающий санкции за невыполнение условий;

- неоклассический контракт - это долгосрочный контракт в условиях неопределенности, когда невозможно заранее предвидеть все последствия заключаемой сделки (договор о принципах сотрудничества);

- отношенческий или имплицитный контракт – долгосрочный контракт, в котором неформальные условия преобладают над формальными и выполнение которого гарантируется взаимным интересом сторон;

Развивая идеи Р. Коуза, О. Ульямсон определил бизнес как совокупность отношенческих контрактов по поводу использования интерспецифических ресурсов. Интерспецифическими являются уникальные ресурсы, которые могут применяться с наибольшей эффективностью только в конкретной организации или посредством нее. В наши дни наиболее важным из таких ресурсов является человеческий капитал – знания и навыки, а также личностные качества, уникальные для каждого из работников организации. В свою очередь, главными факторами, обеспечивающими эффективность человеческого капитала компании являются такие важные аспекты как человеческий интерес и доверие.

Изложенная выше концепция указывает на то, что для успешного развития любого из аспектов деятельности каждой организации (в частности, применении методов МСФО), главной задачей является не только получение максимальной прибыли, но и учет интересов людей, действия которых обеспечивают достижение этой задачи: инвесторов, кредиторов, сотрудников организации и т. д.

К сожалению, описанные выше принципы часто не используются в российской практике ведения бизнеса. Данные статистики показывают, что зачастую российские предприниматели не заинтересованы в развитии своего бизнеса в долгосрочной перспективе. Данные опросов показывают, что большинство представителей малого и среднего предпринимательства

воспринимают свой бизнес только как источник дохода и не ориентируются на его дальнейшее расширение и развитие. Такая неутешительная тенденция является серьезной проблемой особенно в современную эпоху макроэкономической нестабильности.

Весьма актуальным в наши дни остается мнение Л. З. Шнейдмана, высказанное еще в 2007 году. По мнению ученого, применение нового, более прогрессивного метода ведения бухгалтерского учета и оценки часто оказывается невозможным в условиях отсутствия развитого, активного, четко функционирующего рынка. (4, с.5) С учетом описанных выше тенденций, развитие такого рынка в России в настоящий момент остается нерешенной проблемой.

Таким образом, проблема использования МСФО в российской практике является следствием недостаточной развитости рыночной экономики в России. Ее решение должно заключаться не только в использовании традиционных методов регулирования экономики, но и в обеспечении условий для создания и успешного функционирования различных институтов гражданского общества, которые будут способствовать гармонизации и правильному применению МСФО И РСБУ в российских организациях. Так, например, ведущая роль в разработке ПБУ, приближенных к МСФО, а также рекомендаций в области ведения бухгалтерского учета должна принадлежать саморегулирующимся организациям в области учета (в частности, ИПБ России).

#### Список литературы:

1. Концептуальные основы финансовой отчетности», выпущены Советом по МФСО (IFRS) , редакция 2014г., дата публикации 09.06.2014г.
2. Нуреев Р. Микроэкономика: учебное пособие. М.: Норма 2014.
3. Остренко Е.В. Учет выручки софтверными компаниями // Бухгалтерский учет. 2014. № 9. С. 19-27.

4. Доклад Л. З. Шнейдмана на 6-ом конгрессе бухгалтеров и аудиторов России «10 лет законодательного регулирования бухгалтерского учета в России: уроки на будущее»
5. Алиева Н.М., Рабаданова Ж.Б. Преимущества и недостатки МСФО.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2012. № 6. С. 121-123.
6. Рабаданова Ж.Б. Подготовка специалистов по внедрению МСФО в российскую практику.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2012. № 5. С. 61-65.
7. <http://www.minfin.ru/ru/>
8. <http://www.consultant.ru/>