

## **ПЕРЕХОД НА МСФО: СОСТОЯНИЕ И СЛЕДУЮЩИЕ ШАГИ**

**Култаева Айгуль Анварбековна,**  
**студентка экономического факультета**

**Джабраилова Наида Давудовна,**  
**научный руководитель к.э.н., доцент.**

**ФГБОУ ВПО Дагестанский государственный университет**  
**г. Махачкала, Россия**

[kultaeva.92@mail.ru](mailto:kultaeva.92@mail.ru)

Для обеспечения применения МСФО с учетом международного опыта в 2010-2012гг. была создана необходимая инфраструктура, т.е. совокупность условий, необходимых и достаточных для корректного и последовательного применения международных стандартов составителями отчетности, а также для доступа к этой отчетности всех заинтересованных пользователей. Основными элементами этой инфраструктуры стали законодательство, процедура признания МСФО для применения на территории России, права на применение текста МСФО на русском языке, официальный перевод МСФО на русский язык, система контроля отчетности, составленной по МСФО, механизм обобщения опыта применения МСФО, участие в деятельности Фонда МСФО.

Законодательство, обеспечивающее применение МСФО на территории России, состоит из двух федеральных законов – «О консолидированной финансовой отчетности» и «О бухгалтерском учете». Первый является правовой основой непосредственного применения МСФО организациями для составления консолидированной финансовой отчетности. Им введено обязательное представление консолидированной финансовой отчетности участникам организаций, в том числе акционерам, и обязательная публикация этой отчетности.[1]

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» обеспечивает правовую основу применения МСФО организациями для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица. Этим законодательным актом определено, что федеральные стандарты бухгалтерского учета разрабатываются на основе международных стандартов. В 2012 г. завершена организация процедуры перевода МСФО на русский язык и систематического поддержания его в актуальном состоянии.[3]

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившем в силу с 1 января 2013г., федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, устанавливающие минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета разрабатываются на основе международных стандартов.

Необходимость принятия федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета и невозможность непосредственного применения МСФО для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица обусловлена следующими основными причинами.

Главная цель разработки и принятия МСФО – обеспечить представление о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации в интересах, прежде всего, инвесторов и акционеров. Информация, формируемая на основе федеральных и отраслевых стандартов, используется для решения большого количества задач. Среди важнейших из них – формирование данных для государственной статистики; информационное обеспечение надзорной деятельности надзорных органов; расчет налогов и налоговое администрирование; контроль за сохранностью имущества и т.д. МСФО не предназначены для решения вопросов, возникающих в связи с перечисленными задачами.[3]

МСФО регулируют исключительно составление финансовой отчетности, в то время как федеральные и отраслевые стандарты регулируют еще и процесс ведения бухгалтерского учета. МСФО ориентированы на

профессиональном суждении и на применении справедливой стоимости. Достаточный опыт применения профессионального суждения и определения справедливой стоимости в России практически отсутствует, равно, как не развиты необходимые для определения справедливой стоимости активные рынки. В связи с этим федеральные и отраслевые стандарты должны устанавливать более подробный порядок стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета в конкретных ситуациях.

Построение и язык текстов МСФО не соответствует требованиям, установленным в отношении нормативных правовых актов. В МСФО используются несвойственные для российского законодательства и практики термины и семантические конструкции. В связи с этим федеральные и отраслевые стандарты – аналоги МСФО являются инструментом, обеспечивающим понятность и практическую реализуемость МСФО при применении на территории РФ.

Однако, указанные расхождения не создают каких-либо ограничений для организаций и не возлагают на организации какое-либо дополнительное административное бремя. Законодательством РФ о бухгалтерском учете предусмотрены механизмы, позволяющие снимать расхождения между федеральными стандартами бухгалтерского учета и МСФО. Такими механизмами являются, в частности:

- возможность применять МСФО при отсутствии в федеральных стандартах отдельных правил учета;
- общие требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, подлежащие применению в случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета требований по каким-то конкретным вопросам.[2]

Анализ практики применения федеральных стандартов бухгалтерского учета и МСФО показывает, что наиболее существенные отличия бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, от отчетности, составленной по МСФО,

обусловлены не нормативными требованиями, а правоприменительной практикой, устойчивыми учетными традициями.

Как и в большинстве стран, в России консолидированная финансовая отчетность составляется путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.[3]

С целью активизации применения МСФО в российской системе бухгалтерского учета в ближайшие годы должны быть осуществлены меры, направленные на:

- расширение круга организаций, обязанных составлять консолидированную финансовую отчетность;
- обеспечение прав заинтересованных пользователей на доступ к консолидированной финансовой отчетности;
- развитие системы контроля качества бухгалтерской отчетности и повышение ответственности за качество отчетности;
- завершение пересмотра федеральных стандартов бухгалтерского учета на основе МСФО;
- активизацию участия в деятельности Фонда МСФО.

Увеличение числа организаций, обязанных составлять консолидированную финансовую отчетность, предполагает последовательное расширение сферы действия Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности». В число таких организаций должны попасть экономические субъекты, деятельность которых имеет особое значение для экономики страны, развития финансового рынка. Среди них – акционерные инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, клиринговые организации, государственные корпорации.

Для защиты прав пользователей отчетности на доступ к ней должны быть введены дополнительные механизмы. Такими механизмами могут стать, в

частности, формирование и введение единого информационного ресурса консолидированной финансовой отчетности, введение публикации промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Первая мера существенно облегчит поиск консолидированной финансовой отчетности определенных организаций и позволит заинтересованным пользователям беспрепятственно знакомиться с такой отчетностью. Вторая мера значительно расширит объем информации об организациях, доступной пользователям, и упорядочит периодичность «поставки» ее на рынок.

Развитие системы контроля качества бухгалтерской отчетности и повышение ответственности за качество отчетности предполагает осуществление мер как области аудиторской деятельности, так и государственного контроля. Требуется существенное расширение количества аудиторских организаций, способных оказывать качественные услуги в вопросах применения МСФО, в первую очередь, проводить аудит консолидированной финансовой отчетности. В случае введения обязательной публикации промежуточной консолидированной финансовой отчетности необходимо одновременное введение обязательных аудиторских процедур в отношении этой отчетности.

Представляется, что сотрудничество с Фондом МСФО должно быть направлено, в первую очередь, на активное участие российских специалистов в подготовке и обсуждении проектов международных стандартов. Не менее важна постановка вопросов перед Советом по МСФО и Комитетом по разъяснениям на основе обобщения и анализа опыта применения МСФО в России.

Список использованной литературы:

1. МСФО «Финансовый инструмент». / И.В.Аверчев // Бухгалтерский учет – №8 – 2012. – С.11 – 13.
2. Переход на МСФО: состояние и следующие шаги. / Л.З.Шнейдман // Финансы – №1 – 2013. – С.6 – 10.

3. Поправки к МСФО. / Л.И.Куликова // Бухгалтерский учет – №11 – 2012. – С.25 – 30.