

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, зам. директора
ООО «КАБ»
_____ Н.А.Шмаков
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

СБЛИЖЕНИЕ РСБУ И МСФО: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2017.009.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Т.Н. Мызникова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-402
_____ И.В. Немолчева
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Немолчева И.В. Сближение РСБУ и МСФО: проблемы и перспективы – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-402, 2017. – 73 с., 1 табл., 2 прил., библиографический список – 42наим.

Объект исследования – финансовая отчетность коммерческих предприятий.

Предметом исследования – процесс сближения отчетности по Российским и международным стандартам.

Цель работы – обоснование методов сближения РСБУ и МСФО с учетом перспектив развития финансовой отчетности и проблем ее реализации.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методологические аспекты финансовой отчетности. Во втором разделе рассмотрены формы сближения отчетности в России. В третьем разделе оценены перспективы МСФО для Российской Федерации.

Результатом исследования является обоснование необходимости сближения российских и международных стандартов финансовой отчетности. В ходе работы выявлены проблемы связанные с переходом на МСФО, а также пути их решения. Также в работе сформулированы перспективы МСФО для Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 7 |
| 1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 9 |
| 1.1 Цели и задачи финансовой отчетности по российским и зарубежным стандартам | 9 |
| 1.2 Нормативная законодательная база формирования финансовой отчетности | 15 |
| 1.3 Особенности составления финансовой отчетности по РСБУ и МСФО | 20 |
| Выводы по разделу один | 26 |
| 2 ФОРМЫ СБЛИЖЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ | 28 |
| 2.1 Анализ необходимости перехода на МСФО | 28 |
| 2.2 Проблемы сближения РСБУ и МСФО | 30 |
| 2.3 Методы сближения стандартов | 36 |
| Выводы по разделу два | 42 |
| 3 ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИНЯТИЯ МСФО В РОССИИ | 42 |
| 3.1 Автоматизация трансформации финансовой отчетности как метод ускорения перехода на МСФО | 41 |
| 3.2 Прогноз притока иностранного капитала в реальный сектор экономики страны | 52 |
| Выводы по разделу три | 59 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 60 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 64 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А. Соответствие МСФО и РСБУ | 69 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Сравнение принципов подготовки по МСФО и РСБУ | 71 |

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время финансовая отчетность, составленная по МСФО, все чаще становится основой для принятия компаниями финансовых, управленческих и стратегических решений, обеспечивая выполнение таких важнейших функций, как планирование, контроль и сохранность капитала.

В этих условиях особую актуальность приобретает совершенствование практики применения МСФО как международного инструмента обмена финансовой информацией, так как переход российских хозяйствующих субъектов на отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы учетной системы.

Внедрение МСФО позволяет последовательно устранить недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета запросам рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. К тому же применение МСФО способствует совершенствованию российской системы учетной информации за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, обеспечивает менеджеров такой информацией, которая значительно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с акционерами и рынком, повышает прозрачность компании, укрепляет систему корпоративного поведения.

Кроме того, использование МСФО укрепляет чувство уверенности у предпринимателей. У хозяйствующих субъектов появляется возможность повысить конкурентоспособность предприятия за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей. Инвесторы же могут получить информацию, благодаря которой можно оценить объект возможных вложений. Все это способствует взаимному доверию между Россией и международным сообществом.

В последнее время становится все более актуальной трансформация финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с требованиями международных стандартов. В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Компания, которая может представить соответствующую отчетность, получает доступ к источникам средств, необходимых для развития. Если же компания не имеет требуемой отчетности, она, с точки зрения западного инвестора, не заслуживает доверия и не может рассматриваться как конкурентоспособная. Также международная практика показывает, что отчетность, трансформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей.

Исходя из актуальности темы, определены предмет и объект исследования. Предметом исследования является процесс сближения отчетности по Российским и международным стандартам.

Объектом является финансовая отчетность коммерческих предприятий.

Цель работы – обоснование методов сближения РСБУ и МСФО с учетом перспектив развития финансовой отчетности и проблем ее реализации.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть методологические аспекты формирования финансовой отчетности;
- 2) раскрыть проблемы, препятствующие сближению РСБУ и МСФО;
- 3) оценить перспективы внедрения МСФО в российскую практику учета и отчетности.

Для решения поставленных задач использованы нормативно-правовые акты формирования отчетности по российским и международным стандартам, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерской отчетности, пояснения, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта, научные положения, содержащиеся в фундаментальных трудах как отечественных, так и зарубежных ученых.

1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Цели и задачи финансовой отчетности по российским и зарубежным стандартам

Основными целями финансовой отчетности в Российской практике является получение достоверной информации. Для этого существует бухгалтерский, финансовый, налоговый учеты.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [17].

Основная цель бухгалтерского учета – обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом и (или) потребностями в информации. Информация, представляемая собственным пользователям, должна быть своевременной, достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием, анализу его деятельности, для целей планирования, контроля, при принятии решений в нестандартных ситуациях и при выборе политики организации, при принятии инвестиционных решений и др.

Пользователями учетной информации предприятия являются [23]:

- 1) собственные – управленческий персонал организации, управленческий персонал подразделений, собственники предприятия (учредители, участники);
- 2) сторонние – инвесторы, поставщики, органы государственной статистики, банки, налоговые органы, финансовые органы и прочие пользователи.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) имущество организации – основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, финансовые вложения, денежные средства;

2) права требования к сторонним организациям и физическим лицам;
3) обязанности по отношению к сторонним организациям и физическим лицам;

4) хозяйственные операции, вызывающие изменения в имуществе и обязательствах организации;

5) хозяйственные операции могут совершаться между объектами учета внутри организации и между организацией, сторонними организациями и физическими лицами;

б) собственные источники формирования средств организации – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды, прибыль.

Основным задачи, решаемым в процессе бухгалтерского учета:

1) формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

2) обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет состоит из 2 элементов:

- 1) финансовый учет;
- 2) управленческий учет.

Финансовым учетом является учет, направленный на формирование отчетной информации для сторонних пользователей, правила ведения финансового учета строго регламентированы законодательными и нормативными актами, формы отчетности и порядок ее представления также установлены нормативными актами.

Управленческий учет – это учет, который организация устанавливает для своих внутренних целей, для формирования учетной информации, требуемой при принятии управленческих решений.

В современном мире существует очень большое количество моделей учета. Различия между этими моделями объясняются как историческими причинами, так и различиями в условиях окружающей среды, в которых действуют предприятия различных стран. Классифицировать их по всем параметрам невозможно, и в этом нет необходимости. Можно, однако, выделить классификацию, которая достаточно проста, но интересна. Данная классификация осуществляется по «географическому» принципу. Данное разделение возникло в 20-х годах прошлого века. Конечно, страны ссылаются на каждую из моделей не с точки зрения географической близости, а по степени сходства их учетных практик[21].

Англосаксонская (британо-американская) модель. Основные принципы этой модели были разработаны в Великобритании и США. Для данной модели характерна ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов.

В этих странах были созданы биржи ценных бумаг и рынки, где большое количество компаний находит дополнительные источники финансовых ресурсов. В результате финансовая отчетность компаний существенно различается по своему аналитическому характеру, а определение рентабельности экономической деятельности как одной из характеристик эффективной работы управленческого персонала является целью финансового учета. Для данной модели характерны: стабильная политическая система; экономическое развитие; принятие всех стандартов, профессиональными организациями, высокий профессиональный уровень учетных рынков, пользователей, сертификации профессиональных кадров; финансовая отчетность направлена на удовлетворение потребностей инвесторов и кредиторов.

В то же время в британско-американской модели отсутствует: единый план счетов, учетные регистры, формы отчетности, что можно считать и

положительным моментом в данной модели. Данная модель учета широко используется в Великобритании, Австралии, Мексике, Нидерландах, Испании, Израиле, Индии, Ирландии, Канаде, на Кипре, и в Центральной Америке.

Континентальная, или европейская, модель. Эта модель используется в большинстве стран Европы и в Японии. Континентальная модель обеспечивает тесную связь бизнеса с банками, которые в основном и удовлетворяют потребности финансовых компаний. Бухгалтерский учет регулируется законодательно, характеризуется значительным консерватизмом. Ориентация на управленческие запросы кредиторов не является главной задачей бухгалтерского учета. Наоборот, учетная политика направлена в первую очередь на удовлетворение требований государства, в частности налогообложения в соответствии с национальным макроэкономическим планом.

Правительство этих стран также требуют публикации определенной информации о компании, поэтому последние вынуждены составлять финансовую отчетность, но в менее подробной форме, чем это необходимо для защиты интересов кредитования.

В связи с этим можно сделать вывод, что континентальная модель применяется в странах с развитой экономикой, со стабильной политической системой, и имеет следующие особенности: финансовый отчет направлен на удовлетворение потребностей банков, регистры бухгалтерского учета регулируются законом, учетная практика направлена на удовлетворение потребностей государства.

Континентальная модель объединяет Германию, Швейцарию, Францию, Италию, Норвегию, Бельгию, Грецию, Австрию, Египет, Японию, Португалию и Швецию.

Латиноамериканская модель. По этой модели работают Бразилия, Аргентина, Чили, Перу и другие страны, для которых характерны высокие темпы инфляции и государственное регулирование многих учетных вопросов. Отличие этой модели в том, что она четко сориентирована на нужды государства, прежде всего

налоговые. Для стран этой модели характерна большая унифицированность и меньшая сложность отчетности. Также для них характерны развитые механизмы учета инфляции. Россия соответствует большинству признаков, которые характерны для этой модели.

Основное различие между этой моделью и выше описанных моделей – постоянная корректировка учетных данных для инфляции. Учетная политика ориентирована на потребности органов государственного планирования, а методы учета, применяемые на предприятиях, достаточно стандартизированы. Информация, необходимая для контроля, направлена на реализацию налоговой политики. Это значительно упрощает и повышает эффективность правительственных учреждений.

Латиноамериканская модель бухгалтерского учета применяется странами со следующими характеристиками: нестабильная политическая система, развитая экономика, финансовая отчетность ориентирована на удовлетворение потребностей государственных учреждений, стандарты бухгалтерского учета регулируются законом, используемые методы учета – унифицированы, постоянная корректировка учетных данных по уровню инфляции, бухгалтерский учет ориентирован на общественные организации.

Эта модель применяется в таких странах, как: Аргентина, Перу, Бразилия, Эквадор, Чили. За исключением Бразилии, государственным языком которой является португальский, страны этой модели объединяет общий язык – испанский.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой учетную систему, функционирующую на международном уровне, и их особенностью является то, что они содержат одновременно и концептуальные основы составления отчетности, и собственно стандарты финансовой отчетности.

МСФО носят рекомендательный характер и во многих случаях разрешают использование альтернативных подходов к решению различных учетных проблем. Разработчики МСФО подчеркивают, что данные стандарты не инструкции, а особенность мировоззрения. Основная задача их применения –

формирование отчетности, объективно отражающей состояние и результаты деятельности предприятий и полезной для принятия решений различными группами пользователей. С помощью МСФО решаются вопросы раскрытия, представления, признания и оценки информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности. Таким образом, составленная в соответствии с МСФО отчетность дает пользователям объективную и надежную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятий, является базой для принятия обоснованных решений.

МСФО внесли большой вклад, как в совершенствование, так и в гармонизацию финансовой отчетности в мировом масштабе.

Эти стандарты используются:

- 1) как основа национальных систем бухгалтерского учета и отчетности во многих странах;
- 2) как международный норматив для стран, которые разрабатывают свои собственные требования к учету и отчетности (основные развитые страны и возрастающее число новых рынков);
- 3) фондовыми биржами и различными регулирующими организациями, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО;
- 4) наднациональными органами для выработки требований при составлении документов, отражающих потребности рынков капитала;
- 5) растущим числом коммерческих предприятий.

Международные стандарты финансовой отчетности можно условно разделить на три части:

- 1) концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements);
- 2) собственностандарты (International Accounting Standards);
- 3) интерпретации стандартов (Interpretations of International Accounting Standards - SIC).

1.2 Нормативная и законодательная база формирования финансовой отчетности

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый (законодательный) уровень – Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента. Такие законы как «О бухгалтерском учете» [2], «Об акционерных обществах» и др., возлагают общее методическое руководство на Правительство РФ, кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень составляют положения по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Учет договоров на капитальное строительство» (ПБУ 2/2008), «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [8, 9, 10, 11].

Третий (методологический) – инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях.

Четвертый уровень – организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим

предприятием. Это приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций.

МСФО также является подвижным инструментом, поэтому основным органом, формирующим и регулирующим международные стандарты, является комитет по международным стандартам финансовой отчетности.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был основан в 1973 г. в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. В 1983-2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров. В 2001 г. структура Комитета была реформирована, и теперь он называется Правление КМСФО.

Работа КМСФО финансируется за счёт взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счёт прибыли от публикаций стандартов.

В настоящее время структура Комитета выглядит следующим образом:

- 1) Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation);
- 2) Правление КМСФО (International Financial Standards Board);
- 3) Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council);
- 4) Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee).

Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности».

Попечительский совет – это некоммерческая организация, которая была зарегистрирована по законам американского штата Делавэр 6 февраля 2001 г. Попечительский совет является правопреемником прежнего Комитета по международным стандартам, отвечавшим за разработку МСФО до реформирования структуры Комитета в 1997-2000 гг.

Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц, имеющих большой опыт работы в разных сферах деятельности. Также они обладают необходимыми навыками для разработки стандартов финансовой отчетности и для их применения на международных рынках финансов.

Основные цели совета это:

- 1) формулировать и опубликовывать, исходя из общественных интересов, высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчетности, предусматривающие представление высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли принимать экономические решения;
- 2) проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;
- 3) способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

Попечительский совет выполняет следующие функции: назначение членов Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО, ежегодный анализ эффективности стратегии Правления КМСФО, одобрение бюджета Правления, рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО, утверждение оперативных процедур Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО, утверждение поправок к Конституции в соответствии с установленными процедурами.

Следует отметить, что Попечительский совет не занимается вопросами разработки международных стандартов, это является исключительной прерогативой Правления КМСФО.

В состав Доверенных лиц входят представители таких регионов: 6 – из Европы, 6 представителей из Северной Америки, 4 – из Тихоокеанского региона и 3 – из других регионов.

Правление КМСФО. Правление КМСФО – это основной орган, занимающийся разработкой международных стандартов финансовой отчетности. Правление состоит из 14 человек, 12 из которых работают на основе полной занятости, 2 – на основе неполной занятости. Представители Правления должны отвечать определенным критериям: и богатый опыт в сфере бухгалтерского учета, высокий уровень знаний, приверженность целям КМСФО и общественным целям, и т.д.

Минимум 5 членов должны иметь профессиональный опыт в сфере аудита, минимум 3 члена должны иметь опыт подготовки финансовой отчетности, минимум 3 должны являться опытными пользователями финансовой отчетности и минимум один член должен обладать академическим опытом. Члены Правления избираются на 5 лет.

Правление выполняет следующие основные функции:

1) разработка международных стандартов финансовой отчетности, проектов МСФО, утверждение Интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО;

2) публикация всех проектов МСФО, проектов изложения принципов и прочих документов для публичного осуждения;

3) решение всех технических вопросов, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;

4) разработке процедур по анализу комментариев по вопросам, вынесенным на публичное обсуждение;

5) создание групп специалистов для технических консультаций по крупным проектам;

6) совместная работа с Консультативным Советом по стандартам по основным проектам.

Консультативный Совет по стандартам. Совет состоит примерно из 45 членов, которые избираются на 3 года, и включает специалистов с разным опытом работы и представляющих разнообразные географические регионы. Совет проводит встречи с Правлением КМСФО минимум три раза в год. Совет вносит в работу

Правления актуальные проекты, а также проводит совместные консультации по данным проектам КМСФО.

Комитет по интерпретациям МСФО. Задачей Комитета является рассмотрение вопросов бухгалтерского учёта, которые имеют неоднозначное толкование или не получили отражения в существующих стандартах. Работа Комитета осуществляется в близком взаимодействии с подобными национальными комитетами. Комитет занимается неудовлетворительной практикой учёта в рамках международных стандартов и возникновением новых обстоятельств, не учтённых при разработке существующих стандартов. Интерпретации утверждаются Правлением КМСФО. Постоянный Комитет по интерпретациям состоит из 12 голосующих членов, которые избираются на 3 года. Представители Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам являются наблюдателями Комитета без права голоса.

Для того чтобы обеспечить самое высокое качество стандартов, а, следовательно, их широкое применение в мире, Комитет выработал многоступенчатую процедуру их разработки и принятия.

Разработка международных стандартов осуществляется в несколько этапов:

1) создание Подготовительного комитета из широкого круга специалистов различных сфер для обсуждения вопросов, внесенных в повестку Правления.

Правление также проводит консультации с Консультативным Советом по стандартам;

2) разработка и публикация документа для публичного обсуждения (срок для обсуждения – 90 дней);

3) подготовка рабочего проекта положений стандарта с учетом комментариев, полученных от всех заинтересованных сторон на втором этапе. На основе этого анализа Правление готовит Проект международного стандарта финансовой отчётности, а также предлагаются альтернативные решения и аргументы в пользу их принятия или отклонения. В течение 90 дней все заинтересованные стороны вправе вносить свои замечания и предложения в рабочий проект. В определённых

случаях ещё до Проекта изложения принципов Правление может предложить вопрос на обсуждение.

4) выпуск окончательного международного стандарта финансовой отчетности, который готовится в результате обсуждения Проекта МСФО.

Интерпретация МСФО, Проект стандарта и непосредственно сам стандарт должен быть утвержден как минимум 8 членами Правления из 14. Для прочих решений достаточно простого большинства голосов членов Правления, при этом требуется присутствие 7 членов на заседании.

Заседания Правления, Консультативного совета и Комитета по консультациям являются открытыми, хотя некоторые процедурные вопросы (в основном касающиеся персонала) могут решаться в закрытом режиме. Повестка заседаний также публикуется заранее.

Помимо стандарта Правление публикует Основу для выводов, где объясняется, каким образом Правление пришло к тем или иным выводам для того, чтобы помочь пользователям использовать стандарты. Правление также публикует альтернативные мнения, в которых высказываются мнения оппонентов предложенного правила учета.

1.3 Особенности составления финансовой отчетности по РСБУ и МСФО

Принципиальная особенность международных стандартов финансовой отчетности состоит в том, что при работе с отчетностью они рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономических реалий. В МСФО нет плана счетов, бухгалтерских проводок, первичных документов или учетных регистров. МСФО – это стандарты отчетности как заключительного этапа бухгалтерской работы. Они не предъявляют никаких специальных требований непосредственно к счетоводству. Существующая система бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации формирует информацию не того качества и степени надежности, которых требует современная действительность, и тем

самым снижает ее полезность для пользователя. Как показывает практика, основная сложность при переходе на МСФО заключается в том, что российская система учета базируется на однозначно трактуемых инструкциях, а международные стандарты носят рекомендательный характер и не предполагают жестких нормативов.

Правила составления отчетности по РСБУ:

1) объективное представление – если при составлении бухгалтерской отчетности применение установленных правил бухгалтерского учета не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил (п.6 ПБУ 4/99);

2) существенные отступления должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эти отступления, и результата, который данные отступления оказали на понимание финансового положения организации и результатов ее деятельности;

3) последовательность представления финансовой отчетности. В соответствии с п.9 ПБУ 4/99 изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности;

4) существенность и агрегирование – в соответствии с п.11 ПБУ 4/99 показатели могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

5) зачет статей отчетности – в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п.34 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность организации должна содержать: бухгалтерский баланс, форма № 1; отчет о прибылях и убытках, форма № 2; отчет об изменениях капитала, форма № 3; отчет о движении денежных средств, форма № 4; приложение к бухгалтерскому балансу, форма № 5; отчет о целевом использовании полученных средств, форма № 6; пояснительная записка [5].

Итоговая часть аудиторского заключения подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

РСБУ устанавливает возможности представления бухгалтерской отчетности в различном составе в зависимости от особенностей отчитывающихся организаций. Следующие виды организаций имеют право предоставлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном составе форм отчетности: субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, общественные организации (объединения)[20, 28].

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, в составе баланса и отчета о прибылях и убытках в объеме и формате, соответствующих годовой отчетности, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Международные стандарты устанавливают новые понятия, такие как «справедливая стоимость», «амортизированные затраты», отражать которые в своей отчетности субъектам приходится самостоятельно. Для достижения реального эффекта от перехода на МСФО (в первую очередь – для достижения прозрачности финансовой отчетности) необходимо определенным образом изменить существующие положения по бухгалтерскому учету и некоторые другие нормативные акты. Кроме того, следует урегулировать отдельные вопросы налогового законодательства. В частности, для устранения наиболее серьезных расхождений между РСБУ и МСФО необходимо вести учет доходов и расходов по методу начислений, доработать правила учета ценных бумаг, а также правила учета имущества и начисления амортизации [15, 19].

Возможность применения МСФО влечет за собой необходимость совершенствования не только механизма российской системы бухучета и аудита, но и наличия соответствующей рыночной инфраструктуры (рынков по видам активов, развития системы оценок и т.п.), а также изменения законодательной базы. Проблема качества бухгалтерской отчетности сейчас встала на первое место.

В соответствии со ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Хозяйственные операции – это действия, которые отражают хозяйственные факты, сделки, расчеты, результаты финансовой деятельности и т.д., а также состав и размещение имущества и источники образования средств (собственные и заемные).

Классификация хозяйственных операций регламентируется МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»[13]. Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Движение денежных средств законодательно установлено подразделяется в зависимости от деятельности предприятия. Анализ и обобщение проводится

следующим образом: операционная, инвестиционная и финансовая деятельности [35]. При этом деятельность, приносящая наибольший доход, – операционная; деятельность, связанная с изменением капитала, – финансовая; деятельность, отражающая выбытие и приобретение активов, иных инвестиций, – инвестиционная. Так как операционная деятельность является обычно главным направлением деятельности предприятия и основным источником дохода, то суммы денежных средств, которые получает и расходует предприятие в результате этой деятельности, являются важнейшим показателем финансового состояния предприятия. Эти потоки денежных средств включают те поступления, которые отражают потоки от продажи товаров, оказания услуг, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы; выплаты поставщикам товаров, услуг, работникам.

Инвестиционная деятельность отражает движение денежных средств в отношении ресурсов, предназначенных для получения будущих доходов и потоков денежных средств [36]. Циркулирование данных потоков считается важным показателем, и расходы возможны только по направлению получения соответствующего дохода. Например: поступления и расходы, связанные с выбытием основных средств, нематериальных активов, других внеоборотных активов; капитализируемые расходы; денежные ссуды, поступления и платежи, относящиеся к акционерному капиталу [31].

Финансовая деятельность, связана с заемным капиталом, а также с изменением в самом составе, размере внесенного капитала организации. Важно знать и предвидеть источники финансирования предприятия. К таким средствам относят: поступления и выплаты от выпуска долговых обязательств, кредитов; приобретение или выкуп акций акционерами; поступления и выплаты подолгосрочным заимствованиям и т.п.

Определенная систематизация требуется и в отчете о движении денежных средств. Это связано с отражением процентов и дивидендов.

При этом существует два основных способа классификации: либо дивиденды относятся к операционной деятельности организации, либо дивиденды относятся к инвестиционной деятельности организации. Выбор предоставляется компании, поскольку предполагает в данном случае особенности специфики деятельности предприятия.

Но если рассматривать внешнее финансирование, то оно всегда взаимосвязано с процентами по заемным и кредитным ресурсам, а внутреннее финансирование от инвесторов – с дивидендами. С этой точки зрения отнесение дивидендов к финансовой деятельности считается обоснованным.

Стандарт МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» разрешает предприятиям при построении отчета о движении денежных средств выбрать один из этих двух вариантов [13].

Учет отдельных хозяйственных операций регулируются МСФО 11, 17, 21, 23, 27, 28, 31, 32, 39. В них отражаются наиболее важные аспекты бухгалтерского финансового учета хозяйственных операций по аренде имущества, капитальному строительству, займам и кредитам, валютным, связанным с формированием финансовых инструментов, инвестициям и совместной деятельностью.

Современные российские предприятия, ставя перед собой амбициозные задачи, стараются повысить свою конкурентоспособность, улучшить или совершенствовать систему управления предприятия, применение МСФО для отражения финансово-хозяйственной деятельности организаций в России позволяет это сделать, поскольку повышают открытость, надежность и прозрачность указанной деятельности.

Сегодня происходит гармонизация учета, в ходе которой осуществляется сближение круга объектов учета.

Выводы по разделу один

Таким образом, в заключение первой главы можно сделать следующие выводы.

В первом пункте были рассмотрены цели и задачи финансовой отчетности по Российским и зарубежным стандартам. Основная цель бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом и потребностями в информации.

Основным задачи, решаемым в процессе бухгалтерского учета:

- 1) формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- 2) обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- 3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой учетную систему, функционирующую на международном уровне, и их особенностью является то, что они содержат одновременно и концептуальные основы составления отчетности, и собственно стандарты финансовой отчетности [41]. С помощью МСФО решаются вопросы раскрытия, представления, признания и оценки информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.

Во втором пункте была определена четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый (законодательный) уровень – Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента.

Второй (нормативный) уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета.

Третий (методологический) – инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

Четвертый уровень – организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием.

МСФО также является подвижным инструментом, поэтому основным органом, формирующим и регулирующим международные стандарты, является комитет по международным стандартам финансовой отчетности.

В третьем пункте было выявлено, что для устранения наиболее серьезных расхождений между РСБУ и МСФО необходимо вести учет доходов и расходов по методу начислений, доработать правила учета ценных бумаг, а также правила учета имущества и начисления амортизации.

2 ФОРМЫ СБЛИЖЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

2.1 Анализ необходимости перехода на МСФО

В настоящее время проблемы перехода российских компаний на Международные стандарты финансовой отчетности стали очень актуальны. Если еще недавно переход на МСФО не был необходим, то в настоящее время российским предприятиям нужно пересматривать свой подход к ведению бизнеса и представлению финансовой отчетности.

Всемирная Торговая Организация одним из главных принципов своей работы считает обеспечение прозрачности ведения бизнеса в странах-участницах, обеспечение свободы торговых потоков и устранение препятствий для торговли, устранение торговых барьеров между странами. К 2018 году Россия должна полностью выполнить все обязательства, взятые на себя при подписании соглашений. В этой ситуации переход на МСФО стал одним из основных факторов успешного выполнения обязательств.

Международные стандарты признаны одним из ключевых инструментов, позволяющим предоставлять прозрачную и понятную информацию о финансовом состоянии компании всем заинтересованным участникам рынка. МСФО представляют собой систему общепризнанных принципов бухгалтерского учета, которые широко применяются при подготовке финансовой отчетности в разных странах [22]. Благодаря этим стандартам совершенствуется сама система финансовой отчетности. Страны с недостаточно развитой законодательной структурой в области бухгалтерского учета часто используют МСФО для формирования национальных стандартов.

Еще один положительный момент после введения МСФО – повышение прозрачности деятельности компаний, что позволит сравнивать как финансовые показатели одной компании по периодам, так и различные организации между собой. Это обеспечит заинтересованные стороны (инвесторы, участники,

контрагенты и акционеры) необходимой информацией о деятельности компании, из-за чего они с большей уверенностью будут вкладывать деньги в развитие компании. Эта уверенность обеспечивается тем, что инвестор способен объективно оценить реальные риски и финансовое положение компании.

Использование МСФО при подготовке и создании финансовой отчетности является одним из необходимых условий выхода компании на международные рынки. Необходимость в переходе первоочередно возникает у компаний, уже работающих с иностранными банками и инвесторами. Предприятия, подготавливающие отчетность по международным стандартам могут рассчитывать на снижение процентной ставки при финансировании, так как МСФО в данном случае служит гарантом прозрачности предоставляемой информации. Также такой способ подготовки отчетности позволяет значительно расширить круг потенциальных инвесторов и выйти на более высокий уровень в деятельности.

Внедрение МСФО приносит пользу и отдельно взятой организации. Появляется возможность усовершенствовать внутреннюю систему управления предприятием за счет использования единой методики учета, повышается конкурентоспособность компании в результате предоставления всем заинтересованным пользователям надежной и прозрачной информации [18].

А ведь предоставление такой информации является одним из главных требований, которые предъявляются России ВТО. Полученные данные могут быть использованы как для бюджетирования, планирования изменений в составе группы, так и для стратегической оценки всего развития бизнеса. Россия давно движется «в сторону МСФО». Уже в 1998 году в соответствии с Постановлением правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» [4] были сделаны первые шаги в направлении реформирования российской системы бухгалтерского учета.

В России, начиная, с 2010 года этот процесс значительно активизировался. Был принят ряд законов и постановлений, необходимых для реформирования российской системы в соответствии с МСФО. Относительно недавно было принято Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»[3]. Это еще один шаг в приведении национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и МСФО. На данный момент остается множество нерешенных вопросов по поводу несоответствия МСФО и российских стандартов по бухгалтерскому учету (РСБУ), однако в существующих условиях процесс разрешения несоответствий должен значительно активизироваться.

2.2 Проблемы сближения РСБУ и МСФО

В современных экономических условиях переход к МСФО необходим и обоснован, но при внедрении в российскую практику международных стандартов бухгалтерского учета необходимо учесть отличия РСБУ от МСФО.

Применение принципа приоритета содержания над формой является важным отличием РСБУ и МСФО. Данный принцип является обязательным для практики МСФО, так как содержание операций в российской системе бухгалтерского учета не всегда соответствует их юридической форме. По правилам международных стандартов бухгалтерские проводки отражаются в соответствии с экономической сущностью операции. Для компаний серьезным препятствием становятся при переходе от РСБУ к МСФО разночтения содержания и юридической формы операций.

Существенным отличием является механизм в принципе отражения затрат в РСБУ от международных стандартов. По правилам МСФО также важно учесть принцип соответствия, в соответствии с которым затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода. Условия, при которых, по правилам

российского учета затраты отражаются только после выполнения определенных требований в отношении документации, делают невозможным для российских компаний учет хозяйственных операций за определенный период и создают значительные трудности при переходе к МСФО.

Далее приведены четыре отличия, которые в настоящее время внедрены и применяются в российском учете, оказывают значительное влияние на составляющую схему работы РСБУ:

1) в российских стандартах, в отличие от международных, где денежные статьи баланса должны пересчитываться на инфляцию в гиперинфлируемой экономике, отсутствует требование пересчета;

2) по международным стандартам финансовой отчетностью в обязательном порядке представляется отчет о движении денежных средств, который содержит информацию по сегментам (виды продукции и регионы), а в российской практике такой отчет предоставляется очень редко, так как не дает реальной картины действительности;

3) по правилам РСБУ допустимо включение управленческих расходов в себестоимость продукции, для МСФО данная практика не допустима;

4) в соответствии с международными стандартами, размещенный капитал должен отражаться в балансе, а деловая репутация компании – учитываться и оцениваться. В российской практике учета такое понятие как размещенный капитал отсутствует, а деловая репутация никак не отражается.

Все отличия МСФО от РСБУ носят концептуальный и мировоззренческий характер. Международные стандарты не требуют четкого соблюдения инструкций и знания всех проводок, они направлены на понимание сути происходящих операций и умения использовать имеющиеся правила и полученную информацию для повышения эффективности работы компании.

Несовершенство российской законодательной базы, противоречия в нормативных документах различных уровней, отсутствие определения множества базовых понятий в РСБУ, являются барьером при переходе к МСФО, поэтому

Министерством финансов РФ разработаны нормативные документы (ПБУ), аналогичные по содержанию к международным стандартам и отражающие их основные принципы. Например, рассмотрим ПБУ 1/2008, в котором указано, что принципы формирования отчетности (осмотрительность, приоритет содержания над формой и др.) должны быть отражены в Учетной политике организации, хотя на самом деле данные понятия являются базовыми для бухгалтерского учета и должны быть определены Министерством финансов РФ. Несоответствие между РСБУ, установленными законодательством, и российской практикой возникает вследствие противоречий между новыми правилами и требованиями, содержащимися в нормативных документах [7].

В то же время немаловажна роль государственных органов РФ. Противоречивая система бухгалтерского учета зачастую приводит к тому, что часть информации является невостребованной со стороны пользователей, а с другой стороны существует недостаток информации, которая является необходимой. В большинстве своем государственные органы недостаточно компетентны для того, чтобы оценивать информацию, предоставляемую по МСФО, на достоверность. Вследствие этого многим российским предприятиям приходится вести отчетность и в РСБУ, и в МСФО, что значительно увеличивает расходы на бухгалтерское обслуживание организации. Это приводит к тому, что руководители российских компаний предпочитают вовсе не переходить на МСФО, несмотря на очевидные плюсы этой системы.

Еще одной из проблем, с которой столкнется каждая компания при внедрении системы МСФО, станет кадровая. Один из основополагающих принципов работы МСФО является понятие субъективного суждения бухгалтера. Это же понятие полностью отсутствует в российской практике бухгалтерского учета.

МСФО устанавливают общие принципы формирования показателей финансовой отчетности, которыми необходимо руководствоваться при ее составлении. Однако они в то же время не могут заменить собой стандарты, регулирующие отдельные разделы финансовой отчетности. Очевидно, что

невозможно осветить в стандартах все случаи, возникающие в деловой практике. Именно для решения этого вопроса и применяется принцип субъективного суждения бухгалтера. Для работы этого принципа необходимо очень высокая квалификация бухгалтера, которая требует не только знания самих правил бухгалтерского учета, но и ряда смежных дисциплин.

Российская система учета изначально предписывала бухгалтеру роль исполнителя законов и инструкций, принимаемых законодательными органами государственной власти[42]. От бухгалтера не требовалось выражение собственного мнения о способах отражения в финансовой отчетности фактов хозяйственной деятельности. Результатом такой политики стало отсутствие в российской практике важнейшего принципа МСФО – субъективного суждения. До сих пор среди большинства российских бухгалтеров распространено мнение, что основная цель составления финансовой отчетности – это предоставление ее в налоговые органы.

Таким образом, выполнение принципа субъективного суждения является абсолютно новым явлением для российской практики учета. У бухгалтеров появляются новые функции, и соответственно увеличивается объем работы, который надо выполнять. Вместе с правом выражать свое собственное мнение, бухгалтер получает, и обязанность квалифицированно аргументировать, и отстаивать собственное мнение перед аудитором и любым другим пользователем финансовой отчетности. На данный момент большинство российских специалистов оказываются к этому не готовы. Специалист, имеющий многолетний опыт работы по определенному подходу к составлению отчетности, не может в течение нескольких месяцев кардинально изменить свои методы работы и видение профессии. Это требует принципиальных изменений в подходе к подготовке бухгалтеров.

Следствием является низкая обеспеченность рынка услуг по МСФО квалифицированными кадрами. Этим же объясняется и высокая стоимость услуг консалтинга по применению МСФО, а также аудита отчетности, составленной с

применением данной системы. По результатам предварительных исследований, лишь 4 % руководителей российских компаний оценивают свою обеспеченность кадровыми ресурсами как достаточную для перехода к МСФО. Еще 23 % считают, что им придется прибегнуть к найму специалистов. 73 % респондентов полагают, что их кадровых ресурсов хватит для перехода на МСФО лишь после дополнительного обучения.

При этом руководителям российских предприятий чаще более выгодно обратиться к услугам внешних консультантов, чем содержать собственный штат квалифицированных специалистов по МСФО [24]. Такая нехватка кадров говорит о том, что необходимо создать эффективную систему по подготовке новых и сертификации уже имеющихся специалистов в области МСФО.

Однако необходимо отметить, что при переходе страны на международные стандарты финансовой отчетности последствия могут быть как положительными, так и отрицательными для компании. В качестве положительных аспектов этого процесса можно выделить следующие:

- 1) повышение прозрачности информации;
- 2) увеличение возможностей для анализа деятельности компании;
- 3) появление новых возможностей применения полученной информации для оптимизации управления в компании;
- 4) повышается конкурентоспособность предприятия на международных рынках;
- 5) растет привлекательность компании для потенциальных инвесторов.

И как следствие всего вышеперечисленного облегчается доступ к международным рынкам капитала.

Однако множество компаний все еще не может перейти на МСФО. Это связано с рядом факторов: сопротивление руководства компаний отражению полной и прозрачной информации в отчетности, очень высокие затраты на ведение отчетности по МСФО, некомпетентность проверяющих органов, трудности перевода МСФО на русский язык.

Все эти проблемы решаемы, однако для достижения хороших результатов в данном направлении необходимы реальные шаги как со стороны руководителей компаний, так и со стороны государства.

Проблема перехода на МСФО неотделима от проблемы реформирования российской системы бухгалтерского учета в целом. На государственном уровне необходимо обеспечить законодательную поддержку МСФО, что включает в себя:

1) получение МСФО правового статуса в РФ, аналогичного создаваемому в ЕС механизму «поддержки МСФО». Необходимо создать общественную организацию, состоящую из специалистов по МСФО и действующую при поддержке государственной власти;

2) создание механизма поддержки внедрения МСФО в России как для компаний, которые уже применяют международные стандарты, так и для тех, кто только собирается перейти на эту систему;

3) необходимо придать отчетности, составленной по правилам международных стандартов тот же статус, что и отчетности, составленной по РСБУ. Это обеспечивается путем внесения изменений в «Закон об аудиторской деятельности» [1];

4) создание эффективного механизма контроля над крупными предприятиями и организациями, составляющими финансовую отчетность по МСФО.

Для решения всего круга проблем необходимы также кадровая и финансовая поддержка: создание программы обучения по международным стандартам для бухгалтеров, аудиторов и работников налоговых служб как пользователей финансовой отчетности; создание организации для обучения и повышения квалификации специалистов по МСФО; финансовая поддержка организационных работ по разработке уточненного варианта перевода МСФО, разработки методических рекомендаций по внедрению и применению международных стандартов в российской практике.

2.3 Методы сближения стандартов

Рассматривая влияние МСФО на развитие предприятий можно выделить, что применение МСФО позволяет повысить качество внутренней информации для принятия управленческих решений. Также результатом ведения на предприятии управленческого учета может служить повышение эффективности ее работы и рентабельности.

Отчетность, составленная по МСФО, является не только инструментом, отражающим оперативно-хозяйственную деятельность компании. Это еще и фактор, непосредственно влияющий на ведение бизнеса.

Иногда способ ведения бизнеса предполагает использование определенного набора компаний-операторов. Особенно часто это касается больших финансово-промышленных групп. Данные компании-операторы не всегда являются дочерними структурами материнской компании группы, выбранной как центр капитализации и составляющей консолидированную отчетность по МСФО [6].

Тем не менее, менеджмент и акционеры могут пожелать отразить в консолидированной отчетности финансовый результат всей группы. Включение в отчетность данных по компаниям-операторам позволит передать экономическую сущность бизнеса группы. Для этого материнской компании необходимо продемонстрировать, что именно она контролирует деятельность всей группы в соответствии с международными стандартами.

Согласно вышеизложенным требованиям группе необходимо провести реструктуризацию. В ее рамках нужно определить компании, которые являются дочерними или зависимыми структурами материнской компании в соответствии с МСФО. Результаты их деятельности будут включены в консолидированную отчетность, и вести хозяйственную деятельность группы необходимо именно через эти структуры. Деятельность прочих компаний, несмотря на их принадлежность тем же акционерам, не будет включена в консолидированную отчетность по МСФО. Экономические транзакции между этими двумя

категориями компаний должны раскрываться в консолидированной отчетности как операции со связанными сторонами.

Кроме того, необходимо подчеркнуть, что составление отчетности по МСФО – это довольно дорогой и длительный процесс. Однако альтернативы ему нет. К этому выводу должны прийти все хозяйствующие субъекты. Вопрос здесь только во времени – одни раньше, другие позже. Те, кто перейдут раньше, имеют шанс рассчитывать на скорейшие дивиденды от процесса перехода на МСФО. Соответственно, именно они получают конкурентные преимущества по сравнению с компаниями, не торопящимися внедрять принципы МСФО в своем учете.

Если МСФО в большей степени влияет на внешнее развитие компании, управленческий учет отражает влияние на внутреннее совершенствование. В целом, по мнению большинства аналитиков и практиков, МСФО и управленческий учет являются неотъемлемой составляющей повышения уверенности участников бизнеса компании в эффективности ее работы.

Составление отчетности в соответствии с МСФО и ведение управленческого учета оказывает положительное влияние на взаимоотношения с различными группами людей, имеющих отношение к бизнесу компании. Большую значимость применение в компании МСФО имеет для кредиторов и акционеров. В наименьшей степени МСФО может влиять на поставщиков компании.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО также позволит ознакомить рынок с тем, как будут выглядеть финансовое положение и результаты деятельности компании в отчетности по МСФО после соответствующих корректировок, и спланировать эффект, который может оказать публикация финансовой отчетности по МСФО на стоимость акций.

Принимая во внимание текущее состояние системы финансовой отчетности и бухгалтерского учета в России, а также процессы, происходящие в данной области на международном уровне, возможно несколько вариантов проведения нового этапа реформы финансовой отчетности в России:

- 1) постепенное сближение национальных стандартов финансовой отчетности и МСФО;
- 2) единовременный переход на МСФО всех организаций;
- 3) внедрение МСФО только в отношении консолидированной отчетности компаний, акции которых котируются на организованном фондовом рынке;
- 4) поэтапное внедрение МСФО для консолидированной и индивидуальной отчетности организаций.

Первый вариант является наиболее консервативным и описывает ситуацию при сохранении текущей политики.

Второй вариант предусматривает прямое применение МСФО в качестве национальных стандартов и является наиболее радикальным сценарием, но, тем не менее, предлагается некоторыми экспертами.

При реализации третьего варианта МСФО применяются только для консолидированной отчетности и только для публичных компаний.

Четвертый вариант предусматривает постепенную либерализацию государственного регулирования системы бухгалтерского учета и более глубокое внедрение МСФО на российских предприятиях. Реализация данного варианта требует серьезных усилий со стороны государства и профессионального сообщества, однако является наиболее эффективным сценарием.

В соответствии с поддерживаемыми в настоящее время принципами развития учета и отчетности четвертый вариант является наиболее предпочтительным с точки зрения перспектив не только ближайшего будущего, но и на более отдаленный период.

Бухгалтерский учет, осуществляемый в соответствии с МСФО, можно рассматривать в качестве фактора, способствующего повышению полноты и прозрачности составляемой финансовой отчетности. Для успешного завершения перехода российских хозяйствующих субъектов на МСФО необходимо:

- 1) усовершенствовать нормы налогового законодательства;

- 2) разрешить организациям представлять налоговые декларации, отчеты и расчеты к ним на основе достоверного аналитического учета;
- 3) отменить необоснованные налоговые санкции за отклонения в ведении бухгалтерского учета при отсутствии нарушений и ошибок в налоговой отчетности;
- 4) отменить или упорядочить некоторые нормативные предписания по первичному документальному оформлению отдельных хозяйственных фактов;
- 5) разрешить организациям переходить на продвинутый план счетов бухгалтерского учета европейского типа, обеспечивающий отражение на счетах всей необходимой информации, требуемой для составления отчетности по МСФО;
- 6) предоставить возможность хозяйствующим субъектам вести бухгалтерский учет на основе принятой ими учетной политики, полностью соответствующей требованиям МСФО. При этом не требовать от них параллельного ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими ПБУ;
- 7) обеспечить подготовку квалифицированных специалистов по применению МСФО.

Методика бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по МСФО уже разработана. Ее нужно только адаптировать к условиям конкретной кредитной организации, что существенно облегчает задачу перехода на МСФО и всем другим хозяйствующим субъектам. Требуется осознать ответственность поставленных задач и настойчиво их решать.

Как показывает практика, внедрение МСФО в российских компаниях, даже при наличии квалифицированных специалистов-консультантов, идет непросто. Необходимо переучивать бухгалтеров, менять их отношение к международным стандартам. Безусловно, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов России обязаны принять на себя бремя по приведению менталитета специалистов бухгалтерского профиля в соответствие с возрастающими требованиями рыночной экономики [38].

Следует отметить, что в случае полного перехода России на МСФО не следует ожидать, будто иностранные инвестиции рекой хлынут в Россию. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Увеличение корпоративной прозрачности будет означать, что инвестиции станут менее рискованными для инвесторов, а значит, более дешевыми. Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного рынка. По итогам первых лет реформы уже можно говорить как об определенных положительных результатах, так и о проблемах перехода. Тем не менее, реформа будет реально закончена, лишь, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний – действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации[33]. Это означает, что более активно должна вестись работа по повышению квалификации бухгалтеров.

В числе других задач реформирования следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый учет, как это принято в международной практике. При этом финансовый анализ будет ориентирован на внешних пользователей, управленческий учет будет использоваться для систематизации затрат, принятия управленческих решений и планирования, а налоговый учет – применяться для исчисления налогов. В то же время еще раз следует подчеркнуть, что реформа бухгалтерского учета должна осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития России, а не путем слепого копирования западного опыта.

По мнению специалистов, главным итогом реформирования российской системы бухгалтерского учета является наличие определенных положительных результатов. Весьма болезненный процесс трансформации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики потребовал, прежде всего, изменения отношения к профессии бухгалтера. Бухгалтер, ранее являвшийся одной из самых незаметных фигур, превращается в незаменимого советника

руководителей предприятия, осваивая совершенно новые функции. Чрезвычайно важно, чтобы реформа продолжала идти достигнутыми темпами и приобретала законченный характер. Это особенно касается законодательной базы бухгалтерского учета, где нужно решить одну из самых застарелых болезней регулирования учета в России – бесконечный поток текущих инструкций, писем, указаний, которые нередко противоречат друг другу. В числе еще одного из перспективных направлений реформы следует выделить необходимость более широкого участия бизнеса в разработке новых стандартов учета, что может быть достигнуто путем более активного вовлечения в процесс адаптации международных стандартов профессиональных объединений бухгалтеров.

Выводы по разделу два

Во втором разделе была рассмотрена необходимость перехода РСБУ на МСФО, выявлены проблемы, возникшие в связи с этим переходом и пути их решения. Хотелось бы отметить, что в существующих условиях переход на МСФО является необходимостью, как для отдельных компаний, так и для страны в целом. Следует отметить, что в случае полного перехода России на МСФО не следует ожидать, будто иностранные инвестиции рекой хлынут в Россию. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Увеличение корпоративной прозрачности будет означать, что инвестиции станут менее рискованными для инвесторов, а значит, более дешевыми.

Использование МСФО при подготовке и создании финансовой отчетности является одним из необходимых условий выхода компании на международные рынки. Необходимость в переходе в первую очередь возникает у компаний, уже работающих с иностранными банками и инвесторами. Предприятия, подготавливающие отчетность по МСФО могут рассчитывать на снижение процентной ставки при финансировании, так как МСФО в данном случае служит гарантом прозрачности предоставляемой информации.

3 ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИНЯТИЯ МСФО В РОССИИ

3.1 Автоматизация трансформации финансовой отчетности как метод ускорения перехода на МСФО

В настоящее время выделяют два основных метода подготовки отчетности в соответствии с МСФО: корректировка (трансформация) российской отчетности и ведение параллельного учета (конверсия) и составление отчетности на основе его данных.

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.

Для трансформации отчетности по МСФО применяют уже готовую отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и аналитические расшифровки к ней по статьям баланса и отчета о прибылях и убытках. Она проводится путем внесения соответствующих корректировок и дополнительных проводок в целях доведения активов, обязательств и капитала до величины, по которой они должны отражаться по МСФО. Единой методики проведения трансформации российской отчетности в отчетность, соответствующую МСФО, нет. В каждом конкретном случае на нее влияет специфика финансово-хозяйственной деятельности, особенности организации бухгалтерского учета и учетная политика, наличие временных, финансовых ресурсов и квалифицированного в данной области персонала.

На рисунке 1.1 представлена схема формирования МСФО отчетности методом трансформации данных российского учёта.

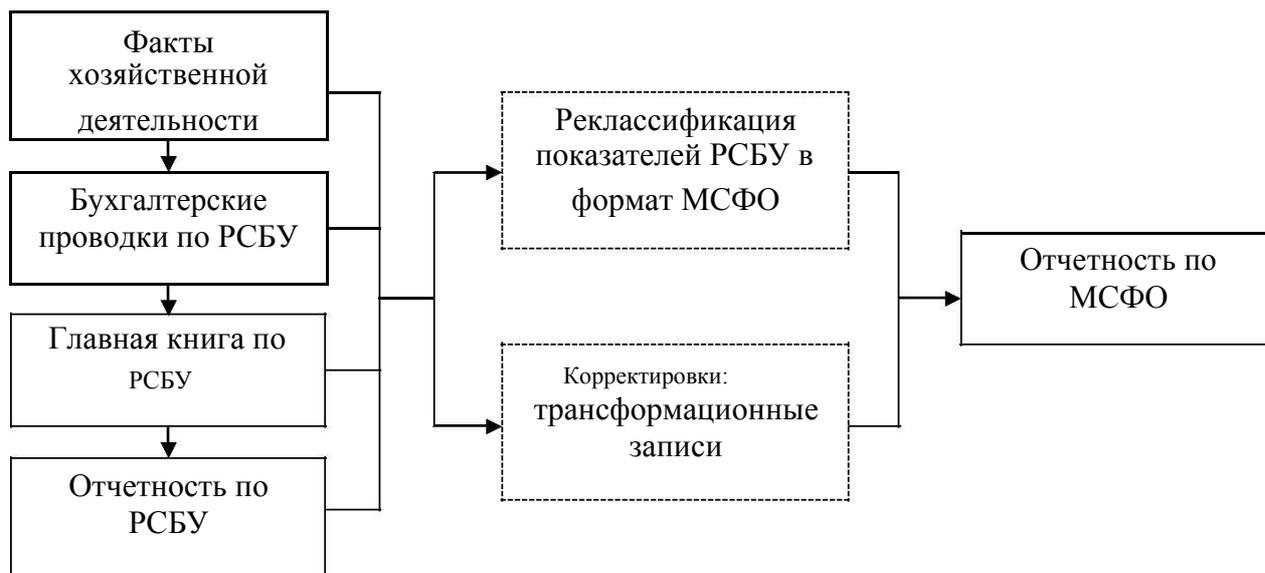


Рисунок 1.1– Формирование отчетности методом трансформации

Процесс конверсии (метод параллельного учета) требует либо формирования бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности, либо конфигурации программного обеспечения таким образом, чтобы оно позволяло формировать два вида отчетности: в формате МСФО и РСБУ. По сравнению с трансформацией такой способ подготовки отчетности является более достоверным и оперативным, но требует значительных затрат на осуществление, связанных с большими временными издержками и высокими запросами к квалификации персонала. Для ведения параллельного учета необходимо иметь две бухгалтерии или одни и те же бухгалтеры должны выполнять двойную работу: вести российский учет и учет по МСФО.

На рисунке 1.2 представлена схема формирования отчётности путём ведения параллельного учета

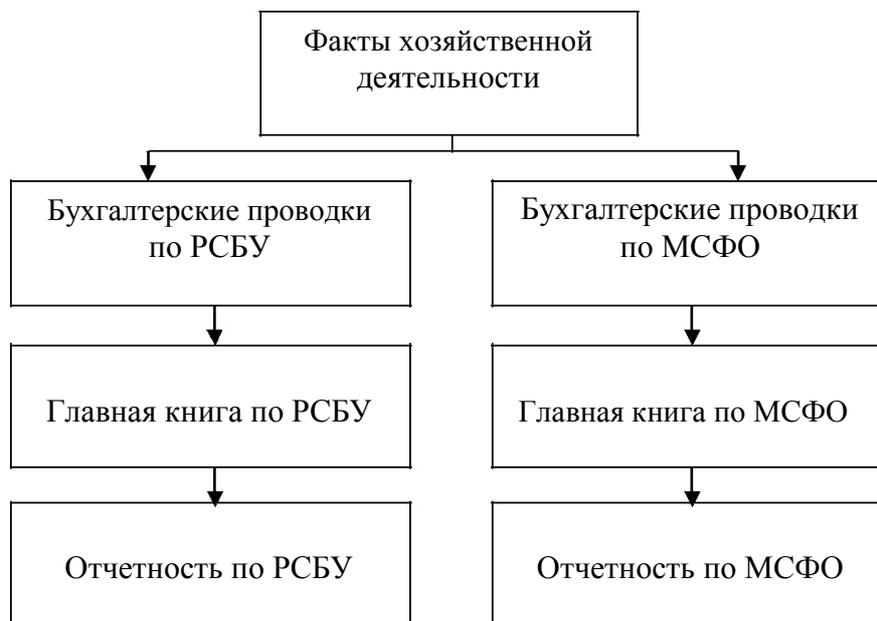


Рисунок 1.2 – Формирование отчетности при введении параллельного учета

Существует промежуточный вариант автоматизации (между трансформацией и параллельным учетом) подготовки отчетности по МСФО – метод трансляции. Трансляция данных представляет собой организацию учета по МСФО, которая осуществляется в отдельной базе данных. Учет хозяйственных операций выполняется в одной базе данных по национальным стандартам, затем каждая операция переносится (транслируется) в базу по МСФО. Автоматическая трансляция данных выполняется на основе таблицы соответствия счетов российского бухгалтерского учета и счетов международного учета.

Выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат. Высокие затраты на ведение параллельного учета определяют выбор компаний в пользу метода трансформации, получившего наибольшее распространение в России.

Каждый метод подготовки отчетности имеет свои положительные и отрицательные стороны. Сопоставление основных характеристик методов получения отчетности по МСФО представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Сравнительная характеристика методов получения отчётности по МСФО

| Характеристика | Параллельный учёт | Трансформация Отчётности |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Достоверность отчётности | Плюс: потенциально высокая степень надёжности информации | Минус: потенциально высокий информационный риск Минус: неизбежное присутствие субъективных оценок |
| Объём затрат | Минус: требует от организации существенных затрат включая обучение персонала, расходы на приобретение и наладку программного обеспечения, расходы на реорганизацию системы управления организации | Плюс: не требует от компании существенных затрат: оплата труда и обучение специалистов по трансформации |
| Период составления отчётности | Минус: продолжительный, так как подразумевает постоянную настройку и наполнение системы параллельного учёта | Плюс: непродолжительный |
| Оперативность составления отчётности | Плюс: практически одновременно с составлением российской отчётности | Минус: только после составления отчётности по РСБУ |
| Контроль достоверности предоставляемой в отчётности информации | Минус: автоматизация процесса препятствует формированию у сотрудников понимания сути требований, что повышает риск возникновения ошибок | Плюс: простота анализа данных и предотвращения ошибок силами специалистов по трансформации |

В первую очередь при трансформации российской бухгалтерской отчетности в международный формат требуется соблюдать IFRS 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»[12] и IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»[14]. Процесс трансформации – сложный процесс, и необходима дополнительная подготовка, а порой и переквалификация персонала организации. Изменения должны быть проведены в методологической и организационной работе предприятия.

В настоящее время выделяют три этапа трансформации: основной, подготовительный и технический [16].

Говоря о подготовительном этапе, имеют в виду действия по разработке учетной политики по МСФО; анализу всех операций компании в целях выявления различий в учете объектов по российским и международным стандартам; разработке плана счетов по МСФО; выбор валюты оценки; выполнение требований МСФО (IFRS) 1 и составление начального баланса; разработку трансформационной модели; и иные действия.

Основной этап трансформации включает:

- 1) поиск и определение различий в подходах к ведению бухгалтерского учета и отчетности по МСФО и РСБУ;
- 2) подготовку корректировочных записей на основе существующих различий в учете.

Технический этап трансформации включает: подготовку трансформационных записей; составление корректировочных проводок; создание рабочей трансформационной таблицы; заполнение форм отчетности в соответствии с форматом МСФО.

На сегодняшний день не существует единого алгоритма трансформации финансовой отчетности, и в каждом случае требуется индивидуальный подход. Это объясняется тем, что на процесс составления отчетности влияет значительное число субъективных факторов, среди которых: специфика финансово-хозяйственной деятельности, особенности организации бухгалтерского учета и применяемой учетной политики, необходимая степень детализации отчетности, наличие временных, финансовых и человеческих ресурсов и др. По этой причине в настоящее время существует ряд подходов к трансформации.

Специалист, трансформирующий отчетность, имеет право самостоятельно определять методику и этапы трансформации применительно к отчетности каждой конкретной организации.

Важно соблюдение МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», особенно при первом применении. Данный стандарт содержит те требования, которые в обязательном порядке должны быть соблюдены при переходе из национальной системы учета в МСФО. Несоблюдение такого требования, как пересчет отчетности на МСФО за прошедший период, является серьезным нарушением принципов перехода на МСФО.

Основное требование стандарта включает условие перехода, по которому такая организация должна подготовить начальный бухгалтерский баланс по МСФО, который будет являться отправной точкой для подготовки отчетности в соответствии с МСФО. То есть дата перехода на МСФО будет одна, а отчетность следует подготовить за два предыдущих периода, поскольку это отражает суть формулировки о начале самого раннего периода согласно МСФО.

Без сравнительной или сопоставимой информации будут нарушены принципы стандарта МСФО (IFRS) 1. При этом требования учетной политики должны распространяться на все указанные периоды.

Таким образом, предполагается, что будет составлено три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупной прибыли, два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию.

Согласно правилам этого же стандарта предприятие должно при первоначальном признании: произвести оценку всех признанных активов и обязательств в соответствии с МСФО; признать все активы и обязательства; переклассифицировать отдельные статьи в соответствии с МСФО; не признавать ряд статей баланса, если это не разрешено МСФО.

Согласно МСФО (IFRS) 1 расчетные оценки на дату перехода на МСФО также должны соответствовать расчетным оценкам, сделанным на ту же дату согласно предыдущим общепринятым принципам бухгалтерского учета.

Кроме всего вышеперечисленного первая финансовая отчетность организации по МСФО будет включать действия по сверке капитала, общей совокупной прибыли по МСФО, сверку признанных убытков от обесценения при их наличии.

В основу финансовой отчетности предприятия может быть положена справедливая стоимость основных средств. Это возможно как для основных средств, так и инвестиционного имущества или нематериальных активов. В таком случае раскрытие, которое является обязательным в составе первой финансовой отчетности, будет содержать следующие данные: суммы, как справедливых стоимостей, так и суммы корректировок балансовых стоимостей, отраженных в финансовой отчетности, составленных в соответствии с предыдущими общепринятыми принципам бухгалтерского учета.

IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», наряду с IFRS 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», также является стандартом, обязательным к применению при первоначальном признании. Но данный стандарт редко используется, поскольку касается только тех стран, у которых гиперинфляционная экономика.

Соответственно предприятия, отчетность которых составляется в функциональной валюте такой страны, должны учитывать положения IAS 29.

В связи с ростом числа предприятий, применяющих МСФО при составлении отчетности, повышается актуальность автоматизации процесса ее подготовки путем применения современных технических средств.

Автоматизация подготовки отчетности позволяет не только сократить время на подготовку отчетности, но и значительно снизить количество ошибок на этапе ввода информации, связанных с человеческим фактором.

В последнее время на программы по автоматизации подготовки отчетности по МСФО наметился рост спроса. Однако на рынке пока нет ни одного широко распространенного программного продукта для составления отчетности по МСФО. Основной причиной является то, что его создание связано с определенными сложностями и спецификой отдельных отраслей.

Автоматизировать подготовку отчетности по МСФО возможно с помощью табличных редакторов, баз данных и сложных программных продуктов отдельных фирм. Наиболее распространенным и низкочувствительным вариантом является трансформация российской отчетности с помощью табличных редакторов (например, MS Excel). Модель трансформации в MS Excel представляет собой подробные аналитические расшифровки по каждой статье баланса и отчету о прибылях и убытках. В аналитические таблицы вносятся данные по объектам учета или операциям (информация по РСБУ и различные классификационные признаки по МСФО) [27]. Затем на основании формул и классификаций осуществляется пересчет итогов и приведение их в соответствие с МСФО. Количество таких таблиц достаточно велико. Важным моментом является внесение более подробной информации, позволяющей правильно классифицировать объекты учета по МСФО.

Трудоемкость этой задачи зависит от масштабов и видов деятельности предприятия, а также от объема необходимой входящей информации. Работа по заполнению аналитических таблиц в основном ведется вручную. Между сотрудниками разных отделов распределяются формы Excel для заполнения данных: бухгалтерия предоставляет информацию по основным средствам, запасам, задолженности и т.д., кредитный отдел – информацию по кредитам и займам, юридический отдел – данные по объектам недвижимости (зданиям и земельным участкам). Каждый из отделов заполняет соответствующую форму, в которую заложены определенные алгоритмы проверки правильности внесенной информации. После заполнения аналитические расшифровки поступают в подразделение бухгалтерии, занимающееся подготовкой отчетности. В этом подразделении данные объединяются в общий файл. Затем на основе полученной информации делается первичная разноска по статьям учета МСФО. Когда аналитические таблицы готовы и данные в них пересчитаны, необходимо сделать корректирующие записи для доведения значений отчетности по РСБУ до МСФО. Такие записи для наглядности делаются на отдельном листе.

Окончательное преобразование российской отчетности в международную отчетность происходит в горизонтальной модели трансформации. Она представляет собой план статей баланса и отчета о прибылях и убытках, которые размещают на одном листе для просмотра во взаимосвязи. В модель включаются результаты первоначальной трансформации из РСБУ, последовательно все корректирующие проводки и конечный результат по МСФО, дополняемый переводом в иностранную валюту.

Часть работ по заполнению аналитических расшифровок к отчетности можно автоматизировать. По желанию заказчика программисты разрабатывают модули для регулярного импорта данных из бухгалтерских систем в MS Excel. Такие выгрузки позволяют в автоматическом режиме формировать подробную информацию о составе и сумме дебиторской и кредиторской задолженностей, номенклатуре и величине запасов и др. Это позволит несколько снизить временные затраты на подготовку отчетности по МСФО.

Также для трансформации используется специальное программное обеспечение, где настройку соответствия счетов и проводок российского учета западному можно провести в более удобном формате, нежели в Excel, например «GAAP для платформы «1С: Предприятие 7.7»». Такие системы поддерживают мультивалютный учет и позволяют делать целый ряд корректировок, например: перенос суммы по счету из базы российского учета на соответствующий счет в документах международной отчетности; перенос в систему параллельного учета только дебетового или только кредитового оборота по счету; перенос счета с учетом аналитики; перенос счета по типу проводок; перенос счета по набору проводок («Авансовый платеж»); перенос оборота по счету на группу счетов параллельного учета пропорционально определенной базе.

Для средних и больших компаний, имеющих сложную структуру дочерних компаний, больше подходит иная технология трансформации – с использованием хранилищ данных. Такие программные продукты состоят из двух частей: промышленной системы управления базами данных и программы – интерфейса

для доступа к ней. Проблемы многопользовательского доступа, разграничения объема прав в системе решаются автоматически. Внедрение системы трансформации отчетности в МСФО на основе хранилищ данных обойдется дороже, чем автоматизация в MS Excel.

Таким образом, выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат. Эффективность проекта автоматизации подготовки отчетности по МСФО оценивается сопоставлением получаемых выгод с понесенными затратами. Расстановка приоритетов индивидуальна для каждой компании и имеет решающее значение в данном вопросе[29]. В целом для проекта автоматизации учета по международным стандартам характерны те же трудности, что и для всех проектов автоматизации: сопротивление персонала в связи с усилением контроля и увеличившейся нагрузкой, трудности при разработке технического задания, необходимость закупки дополнительного оборудования и т.д.

Независимо от способа составления отчетности по международным стандартам для его реализации необходимо либо разработать правила перекладки операций или даже групп операций российского учета по правилам международного учета, либо выработать единый план счетов с расширенной аналитикой, который позволит составлять все типы отчетности.

Интерпретация стандарта по отношению к конкретным хозяйственным операциям, особенно в отраслях с выраженной спецификой, зачастую вызывает трудности даже у профессионалов. Это заставляет привлекать к проекту квалифицированных высокооплачиваемых специалистов. Несмотря на то, что при автоматизации параллельного учета компании стремятся максимально адаптировать существующую учетную систему к правилам международного учета, есть операции, отражение которых принципиально различается, например учет расходов по кредитам.

Это приводит как к появлению параллельного отражения хозяйственных операций, так и к необходимости корректировок при формировании сводных отчетов международного учета. Опыт крупных российских компаний в последние годы показал значимость перехода на МСФО, который привел их к мировому успеху и развитию всего бизнеса. При этом улучшились и позиции Российской Федерации в мировой экономике, а все затраты, которые были понесены в ходе осуществления реформирования, окупились сполна.

Таким образом, дальнейшее внедрение МСФО на российских предприятиях позволит совершенствовать внутреннюю систему управления компании за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, а также повысить конкурентоспособность компании за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей.

3.2 Прогноз притока иностранного капитала в реальный сектор экономики

Мировой опыт свидетельствует о том, что политика продуманного привлечения иностранного капитала в реальный сектор – самый эффективный и достаточно надёжный способ выхода из кризиса, рычаг ускорения социального и экономического развития страны. Поэтому привлечение иностранных инвестиций в экономику России является одной из приоритетных задач, которые предстоит решить в ближайшее время.

Однако Россия, являясь страной с большими возможностями, не входит в число ведущих стран мира по инвестиционной привлекательности, кроме того в последние годы ощущается увеличение недоверия по отношению к нашей стране со стороны зарубежных и российских инвесторов.

Компания BDO опубликовала рейтинг инвестиционной привлекательности стран мира InternationalBusinessCompass за 2016 год. Россия располагается в нём

на 100-ом месте и в отличие от Украины располагающейся на 89, не входит в перечень стран, показавших наилучший рост за год.

Статистика иностранных инвестиций в России текущего года скатилась к отрицательным значениям, инвестиции продолжают направляться в традиционные для зарубежного капитала области:

- 1) экспортно-ориентированные отрасли (горнодобывающая, целлюлозно-бумажная, ТЭК, деревообрабатывающая);
- 2) сверхприбыльный бизнес с коротким периодом окупаемости (телекоммуникации, торговля, отели, финансовые услуги).

В зависимости от того в какие отрасли вкладывают инвесторы, зависит положение России в мировой экономике.

На данный момент страна позиционируется в качестве крупного поставщика сырья, продукции первого передела, а также в виде импортера услуг, ориентированных на максимальный спрос. Но в настоящее время наблюдается тенденция снижения инвестиций даже в эти сектора экономики.

Причинами этого служат: конфликт на Украине, санкции Запада, плохие прогнозы по ВВП всё это привело к тому, что инвесторы решили изъять свои вложения.

Основную роль в этой ситуации сыграло недоверие, царящее на рынке, так как Россия остается страной высокого риска для вложения инвестиций. Негативно сказывается на привлечение инвестиций в реальный сектор и то, что огромные масштабы недоинвестированного производства России привели к образованию колоссальной массы обесцененных кризисом, изношенных, физически и морально устаревших основных фондов. По некоторым оценкам, сегодня рынком реально востребовано не более 40% основных фондов экономического сектора страны, остальная часть по степени изношенности не отвечает требованиям рынка, спросовой конъюнктуре и требует замены[40].

Особо острой проблемой для страны является утечка капитала, которая в последние годы только увеличивается.

Поэтому работа над привлечением зарубежных вложений в реальный сектор экономики страны ведется на правительственном уровне.

Наиболее значимые проблемы привлечения инвестиций в реальный сектор экономики:

- 1) нестабильность российского рынка;
- 2) низкий инвестиционный рейтинг России;
- 3) проблемы таможенного регулирования;
- 4) несовершенство нормативной базы и действующей системы налогообложения;
- 5) недостаточная развитость финансово-кредитной системы;
- 6) преступность и коррупция;
- 7) недостаточная развитость и надежность систем гарантий государства и региона для защиты интересов инвестора;
- 8) нехватка квалифицированных кадров;
- 9) крайне сложное текущее состояние предприятий, в подавляющей массе находящихся в тяжелом финансовом положении;
- 10) слабая экспертная база и подготовка технической документации.

Взаимосвязь этих проблем только усиливает их негативное влияние на инвестиционную ситуацию в реальном секторе экономики страны. Чтобы решить сложившуюся ситуацию, необходимы значительные нормотворческие и организационные усилия как от российских федеральных и региональных властей, так и от отдельных предприятий и финансовых институтов [26, 30].

В целом эти усилия должны быть направлены на:

- 1) формирование на основе ведущихся в Институте экономики РАН исследований, Национальной системы мониторинга инвестиционного климата в России, крупных экономических районов и субъектов Федерации. Это обеспечит приток и оптимальное использование иностранных инвестиций;
- 2) коренной пересмотр системы государственных гарантий иностранным инвесторам, включая предоставление полноценной гарантии от изменения

условий хозяйственной деятельности на протяжении периода реализации инвестиционного проекта;

3) необходимой предпосылкой инвестиционной деятельности является низкий уровень инфляции, равно как и предсказуемость поведения цен в экономике;

4) требуются ужесточение контроля над доходами и расходами бюджета;

5) необходимо создать простую и понятную систему налогообложения, которая бы давала стимул иностранным инвесторам;

6) фискальные стимулы предпринимательской деятельности, льготы или частичное освобождение от пошлин, связанные с поставками импортного оборудования, сырья и комплектующих, используемых на предприятиях с прямыми иностранными инвестициями;

7) требуются реальная жесткая регламентация перечня налогов, которые могут вводить субъекты Федерации и местные органы власти, а также ограничение суммарного налогового бремени по этим налогам;

8) облегчение доступа иностранных инвесторов к информации об инвестиционных возможностях как российской экономики в целом, так и регионов также способствовало бы улучшению инвестиционного климата в реальный сектор экономики. Так же улучшать имидж с помощью выпуска брошюр, рассказывающих об успехах отдельных бизнесменов в России, и пресс-туров для зарубежных журналистов, призванных показать, что российская действительность не так печальна, как порой, кажется.

В начале июня в Санкт-Петербурге прошел международный экономический форум. Программа Форума была разработана при участии более 500 ведущих экспертов из России, Европы, США, Австралии и стран Азии – это представители различных экономических школ, институтов развития, деловых кругов со всего мира.

Глобальная экономика пытается нащупать новую точку баланса. Именно вокруг этой темы выстраивалось обсуждение глобального трека деловой

программы Форума.

Еще одна важная тема – переход мировой экономики к новому промышленному укладу. Правительство России подготовило специальную программу цифровизации. Выбраны три сектора, где государство участвует в этих процессах и оказывает наибольшее воздействие: госуправление, «умный» город и здравоохранение.

Главным предметом обсуждения в треке, посвященном российской экономике, стала экономическая стратегия России в новых условиях. На смену эпохе доминирования сырьевой экономики и высоких темпов экономического роста приходит понимание необходимости обеспечения «качества роста». Экономические санкции против нашей страны дали существенный импульс процессу импортозамещения.

Улучшение инвестиционного климата и условий ведения бизнеса в России – еще один вопрос, проходящий красной нитью в программе Форума. Снижение давления на бизнес со стороны контролирующих органов, работа, которую ведут в этом направлении контрольно-надзорные органы и Генеральная прокуратура Российской Федерации, оказали самое позитивное влияние на деловой климат страны.

Практически вдвое, по сравнению с прошлым годом, увеличилось количество мероприятий деловой программы Форума. Сто двадцать семь мероприятий прошли в форматах панельных сессий, круглых столов, бизнес-диалогов и теледебатов. Впервые после трехлетнего перерыва в рамках ПМЭФ состоялся бизнес-диалог Россия – США, в работе которого принял участие Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин.

Петербургский форум выбрали местом своих традиционных встреч лауреаты Нобелевской премии, которые совместно с Российской академией наук провели на Форуме специальную сессию «Наука – взгляд в будущее».

Большое внимание было проявлено к тематике национального бренда

Made in Russia. По результатам сессии Агентство стратегических инициатив и Фонд «Росконгресс» выступили с предложением о создании Национальной коммуникационной стратегии в целях продвижения производственного, экспортного, культурного, туристического и человеческого капитала Российской Федерации на основе проекта Фонда «Росконгресс». Стратегия призвана гармонизировать подходы к продвижению страны, концепции и стратегии, а также унифицировать образ национального бренда «Сделано в России» с учетом интересов всех профильных ФОИВ, институтов развития и бизнеса. Реализовать стратегию предлагается в формате приоритетного национального проекта.

Индия заявила о намерении модернизации своих вооруженных сил на сумму 150 млрд. долларов США.

В этом году на петербургском форуме было подписано 475 инвестиционных соглашений, меморандумов и соглашений о намерениях на общую сумму 1817,9 млрд. рублей.

Наиболее крупные из них:

1) соглашение немецкого химического концерна LindeGroup с российской группой «ТАИФ» о строительстве нового этиленового комплекса на базе «Нижекамскнефтехима» на сумму 600 млрд. рублей;

2) соглашение между ГК «Росатом» и Корпорацией атомной энергии Индии о строительстве 5-го и 6-го энергоблоков на АЭС «Куданкулам» на сумму 239,4 млрд. рублей;

3) соглашения о намерениях города Санкт-Петербурга с Евразийским банком развития и Банком ВТБ (ПАО) об участии в реализации проекта строительства скоростной магистрали с мостом через реку Неву в створе улиц Фаянсовой и Зольной – Восточного скоростного диаметра на сумму 150 млрд. рублей;

4) соглашение между ГК «Росавтодор» и ООО «Юго-восточная магистраль» о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе ЦКАД Московской области на сумму 78,5 млрд. рублей;

5) соглашение между ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» и Евразийским банком развития о сотрудничестве в области реализации и финансирования инвестиционной программы ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» на сумму 60 млрд. рублей;

6) соглашение между Министерством промышленности и торговли, ООО «Тулачермет-Сталь» и Тульской областью об участии в инвестиционном проекте строительства литейно-прокатного комплекса на сумму 43,7 млрд. рублей;

7) соглашение между ВЭБ и «Трансхолдинглизинг» о приобретении 770 вагонов для московского метрополитена на сумму 38,6 млрд. рублей;

8) соглашение между АО «МХК ЕвроХим» и китайской корпорацией ChemChina о создании совместного производства промышленной продукции в России на сумму 28,5 млрд. рублей.

Для сравнения: в 2015 году в рамках ПМЭФ было подписано 205 соглашений, в 2016 году – 356 соглашений.

С целью развития новых международных коммуникационных площадок Фонд «Росконгресс» подписал ряд соглашений. В частности, стратегические соглашения о партнерстве с агентством InvestIndia, Федеральной палатой экономики Австрии, Всемирным экономическим форумом, Торгово-промышленными палатами Сербии, Беларуси, Институтом продвижения экспорта и инвестиций Эквадора, Канадской деловой ассоциацией в России и Евразии, Финской и Шведской деловыми ассоциациями, Фондом развития и поддержки Международного дискуссионного клуба «Валдай».

Форум традиционно является площадкой, на которой широко представлены инвестиционные возможности российских регионов. В этом году в мероприятиях деловой программы Форума приняли участие представители всех 85 субъектов Российской Федерации, при этом 76 из них были представлены на уровне глав.

Выводы по разделу три

В третьем разделе была рассмотрена автоматизация трансформации финансовой отчетности как метод ускорения перехода на МСФО, а также был составлен прогноз притока иностранного капитала в реальный сектор экономики.

Автоматизировать подготовку отчетности по МСФО возможно с помощью табличных редакторов, баз данных и сложных программных продуктов отдельных фирм. Наиболее распространенным и низкокзатратным вариантом является трансформация российской отчетности с помощью табличных редакторов. В целом для проекта автоматизации учета по международным стандартам характерны те же трудности, что и для всех проектов автоматизации: сопротивление персонала в связи с усилением контроля и увеличившейся нагрузкой, трудности при разработке технического задания, необходимость закупки дополнительного оборудования и т.д.

Привлечение иностранных инвестиций в экономику России является одной из приоритетных задач, которые предстоит решить в ближайшее время.

Особо острой проблемой для страны является утечка капитала, которая в последние годы только увеличивается.

На данный момент страна позиционируется в качестве крупного поставщика сырья, продукции первого передела, а также в виде импортера услуг, ориентированных на максимальный спрос. Но в настоящее время наблюдается тенденция снижения инвестиций даже в эти сектора экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги выпускной квалификационной работы, можно отметить, что результаты работы подтвердили актуальность выбранной темы, так как переход российских хозяйствующих субъектов на отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы учетной системы.

Важность выбранной темы подтверждается и тем, что она недостаточно научно разработана, а вопросы практического применения МСФО остаются проблемными для специалистов.

Проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы: Понятие «Международные стандарты финансовой отчетности» включает совокупность следующих документов: Концепция финансовой отчетности, Стандарты (IAS, IFRS), Интерпретации Стандартов.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards, International Financial Report Standards) – это стандарты, посвященные вопросам составления финансовой отчетности общего назначения, они не регламентируют ни план счетов, ни бухгалтерские проводки, ни формы первичных документов и учетных регистров.

По результатам первой задачи было установлено, что принципиальная особенность международных стандартов финансовой отчетности состоит в том, что при работе с отчетностью они рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономических реалий. В МСФО нет плана счетов, бухгалтерских проводок, первичных документов или учетных регистров.

МСФО – это стандарты отчетности как заключительного этапа бухгалтерской работы. Они не предъявляют никаких специальных требований непосредственно к счетоводству.

Международные стандарты устанавливают новые понятия, такие как «справедливая стоимость», «амортизированные затраты», отражать которые

в своей отчетности субъектам приходится самостоятельно. Для достижения реального эффекта от перехода на МСФО (в первую очередь – для достижения прозрачности финансовой отчетности) необходимо определенным образом изменить существующие положения по бухгалтерскому учету и некоторые другие нормативные акты. Кроме того, следует урегулировать отдельные вопросы налогового законодательства. В частности, для устранения наиболее серьезных расхождений между РСБУ и МСФО необходимо вести учет доходов и расходов по методу начислений, доработать правила учета ценных бумаг, а также правила учета имущества и начисления амортизации.

По результатам второй задачи можно выделить ряд причин, препятствующих сближению РСБУ и МСФО:

1) применение принципа приоритета содержания над формой. Для практики МСФО он является обязательным, так как содержание операций не всегда соответствует тому, каким они представляется на основании юридической формы этих операций. По правилам международных стандартов бухгалтерские проводки отражаются в соответствии с экономической сущностью операции. В российской системе бухгалтерского учета все операции должны учитываться строго в соответствии с юридической формой. Это разночтение при переходе от РСБУ к МСФО служит серьезным препятствием для компаний.

2) принцип отражения затрат в МСФО, механизм которого существенно отличается от российских стандартов. По правилам международных стандартов необходимо учитывать принцип соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода. По российским правилам учета затраты отражаются только после выполнения определенных требований в отношении документации. Это условия часто не позволяет российским компаниям учесть все хозяйственные операции, относящиеся к определенным периодом. Данная особенность РСБУ также приводит к значительным трудностям при переходе к международным стандартам.

Существуют и другие отличия, используемые в настоящее время в российской практике и оказывающие существенное влияние на всю схему работы РСБУ. Ниже приведены основные из них:

1) по международным стандартам неденежные статьи баланса должны пересчитываться на инфляцию в гиперинфлируемой экономике. В РСБУ требование пересчета на инфляцию отсутствует как таковое;

2) для МСФО отчет о движении денежных средств является обязательным для представления в финансовой отчетности с включением информации по сегментам (виды продукции и регионы). В российской практике такой отчет чаще всего не дает реальной картины действительности, а потому предоставляется с финансовой отчетностью крайне редко;

3) при соблюдении МСФО крайне важно, чтобы управленческие расходы отражались отдельно и не включались в себестоимость продукции. Согласно РСБУ управленческие расходы вполне возможно включить в себестоимость продукции;

4) в соответствии с международными стандартами, размещенный капитал должен отражаться в балансе, а деловая репутация компании – учитываться и оцениваться. В российской практике учета такое понятие как размещенный капитал отсутствует, а деловая репутация никак не отражается.

Также хотелось бы отметить, что в существующих условиях переход на МСФО является необходимостью как для отдельных компаний, так и для страны в целом. Данный переход станет важным шагом на пути обеспечения прозрачности информации, предоставляемой инвесторам российскими компаниями, повышения их конкурентоспособности и облегчения выхода на международные рынки.

По результатам третьей задачи было выявлено, что опыт крупных российских компаний в последние годы показал значимость перехода на МСФО, который привел их к мировому успеху и развитию всего бизнеса. При этом улучшились и

позиции Российской Федерации в мировой экономике, а все затраты, которые были понесены в ходе осуществления реформирования, окупились сполна.

Таким образом, дальнейшее внедрение МСФО на российских предприятиях позволит совершенствовать внутреннюю систему управления компании за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, а также повысить конкурентоспособность компании за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 № 307–ФЗ (последняя редакция)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402–ФЗ (последняя редакция) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
3. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 № 107 (ред. от 26.08.2013) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
4. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06 марта 1998 № 283// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
6. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27 июля 2010 № 208–ФЗ (последняя редакция)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06 октября 2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 24 октября 2008 № 116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06 апреля 2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.06.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

15. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2013. – 447 с.
16. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 360 с.
17. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. / В. П. Астахов. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. – С 85 – 97.
18. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА–М, 2012. – 398 с.
19. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушева. – Изд–во «Национальное образование», 2014. – 656 с.
20. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 306 с.
21. Жуков, В.Н. Основы бухгалтерского учета / В.Н. Жуков. – СПб.: Питер, 2012. – 336 с.
22. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – М.: Юрайт, 2013. – 322 с.
23. Кондраков, Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
24. Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учебное пособие / Л.И. Куликова. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2012. – 400 с.
25. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
26. Макальская, М.Л. Международные стандарты аудита: учебное пособие / М.Л. Макальская, Н.И. Ковалева. – М.: ДиС, 2013. – 112 с.

27. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2012. – 372 с.
28. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Неселовская. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 717 с.
29. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий.– М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 506 с
30. Пласкова, Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М.А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 320 с.
31. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
32. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 232 с.
33. Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник / А. А. Ситнов. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014 ЭБС Знаниум
34. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра–М, 2012 ЭБС Знаниум
35. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2012. – 144 с.
36. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2011. – 520 с.
37. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 418 с.
38. Капустин, А.А. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности: проблемы и пути их решения / А. А. Капустин // Аудитор: ежемесячный журнал: М.: Издательский дом «Аудитор». – 2003 г. – № 4 – С. 15.
39. Каспарьянц, Н. М. Международные стандарты финансовой отчетности и их роль для формирования достоверной финансовой отчетности в целях привлечения

инвестиций // Научно–методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 41. – С. 116 – 121. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/56928.htm>.

40. Пономарева, И. В. Иностранные инвестиции в экономике России: динамика, анализ, проблемы // Молодой ученый, 2014. – 169 –174 с.

41. Радуцкий, А.Г. Применение международных стандартов финансовой отчетности / А.Г. Радуцкий // Международный бухгалтерский учет. – 2001. – № 15.

42. Шигун, М.М. Проблемы классификации систем бухгалтерского учета / М.М. Шигун // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 11 – С. 31 – 38.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Соответствие МСФО и РСБУ

Таблица А.1 – Соответствие МСФО и РСБУ

| Международные стандарты финансовой отчетности | Соответствующие ПБУ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСФО 1 Представление финансовой отчетности | ПБУ 1/2008 Учетная политика организации ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации |
| МСФО 2 Запасы | ПБУ 5/01 Учет материально – производственных запасов |
| Международные стандарты финансовой отчетности | Соответствующие ПБУ |
| МСФО 7 Отчет о движении денежных средств | Аналог отсутствует |
| МСФО 8 Чистая прибыль (убыток) за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике | Аналог отсутствует |
| МСФО 10 События, происшедшие после отчетной даты | ПБУ 7/98 События после отчетной даты |
| МСФО 11 Договоры подряда | ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда |
| МСФО 12 Налоги на прибыль | ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций |
| МСФО 14 Сегментная отчетность | ПБУ 12/2000 Информация по сегментам |
| МСФО 15 Информация, отражающая влияние изменения цен | Аналог отсутствует |
| МСФО 16 Основные средства | ПБУ 6/01 Учет основных средств |
| МСФО 17 Аренда | Аналог отсутствует |
| МСФО 18 Выручка | ПБУ 9/99 Доходы организации |
| МСФО 19 Вознаграждение работникам | Аналог отсутствует |
| МСФО 20 Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи | ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи |
| МСФО 21 Влияние изменений валютных курсов | ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте |
| МСФО 22 Объединение компаний | Аналог отсутствует |
| МСФО 23 Затраты по займам | ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам |
| МСФО 24 Раскрытие информации о связанных сторонах | ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах |

| Международные стандарты финансовой отчетности | Соответствующие ПБУ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| МСФО 26 Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам) | Аналог отсутствует |
| МСФО 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность | ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений |
| МСФО 28 Учет инвестиций в ассоциированные компании | ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений |
| МСФО 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции | Аналог отсутствует |
| МСФО 30 Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов | Аналог отсутствует |
| МСФО 31 Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности | ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности |
| МСФО 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации | Аналог отсутствует |
| МСФО 33 Прибыль на акцию | Аналог отсутствует |
| МСФО 34 Промежуточная финансовая отчетность | Аналог отсутствует |
| МСФО 35 Прекращаемая деятельность | ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности |
| МСФО 36 Обесценение активов | ПБУ 21/2008 Изменение оценочных значений |
| МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы | ПБУ 8/01 Условные факты хозяйственной деятельности |
| МСФО 38 Нематериальные активы | ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов |
| МСФО 39 Финансовые инструменты: признание и оценка | ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений |
| МСФО 40 Инвестиционная собственность | Аналог отсутствует |
| МСФО 41 Сельское хозяйство | Аналог отсутствует |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Сравнение принципов подготовки по МСФО и РСБУ

Таблица Б.1 – Сравнение принципов подготовки финансовой отчетности в международной практике и России

| МСФО | Российское законодательство | Источник | Комментарий |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Основопологающие допущения | | | |
| 1.Метод начислений | Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6 | В МСФО используется другой термин, термин «метод начислений» в российской практике используется в налоговом законодательстве |
| 2.Непрерывность деятельности | Допущение непрерывности деятельности организации | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 8, п. 3 | В Концепции не раскрывается необходимость использования и раскрытия другой основы составления отчетности в случае, если предприятие не отвечает требованию непрерывности деятельности |
| | Допущение последовательности применения учетной политики | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; ПБУ 4/99, п. 9 | В МСФО данное допущение отсутствует |
| – | Допущение имущественной обособленности организации | Концепция, п. 4.1; ПБУ 1/98, п. 6; ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 8, п. 3 | В МСФО данное допущение отсутствует |
| II. Качественные характеристики финансовой отчетности | | | |
| 1. Понятность | – | – | В России данное требование не сформулировано |
| 2. Уместность | Уместность | Концепция, п. 6.2.1. | В МСФО данная характеристика раскрывается более подробно |
| 2.1. Характер | Содержание | Концепция, п. 6.2.1. | Существенных различий нет |
| 2.2. Существенность | Существенность | Концепция, п. 6.2.1. | Существенных различий нет, в Приказе Минфина РФ №67н «О формах бухгалтерской отчетности» существенной признается сумма в 5%. |

| МСФО | Российское законодательство | Источник | Комментарий |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Надежность | Надежность | Концепция, п. 6.3. | В МСФО данная характеристика раскрывается подробнее |
| 3.1. Правдивое представление | Объективное отражение | Концепция, п. 6.3.1. | Существенных различий нет |
| 3.2. Приоритет содержания над формой | Приоритет содержания над формой | Концепция, п. 6.3.2.; ПБУ 1/98, п.7. | Существенных различий нет |
| 3.3. Нейтральность | Нейтральность | Концепция, п. 6.3.3.; ПБУ 4/99, п.7 | В Концепции данное требование не распространяется на отчеты специального назначения |
| 3.4. Осмотрительность | Осмотрительность | Концепция, п. 6.3.4.; ПБУ 1/98, п.7 | Существенных различий нет |
| 3.5. Полнота | Полнота | Концепция, п. 6.3.5.; ПБУ 1/98, п.7; ПБУ 4/99, п.6 | Существенных различий нет |
| 4. Сопоставимость | Сравнимость | Концепция, п. 6.4.; ПБУ 4/99, п.33 | Существенных различий нет |
| — | Непротиворечивость | ПБУ 1/98, п.7 | МСФО не предусматривает требования противоречивости, тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца обеспечивается за счет правдивого представления информации |
| III. Ограничения уместности и надежности информации | | | |
| 1. Своевременность | Своевременность | Концепция, п. 6.5.1.; ПБУ 1/98, п.7 | В ПБУ данное ограничение сформулировано как требование, а не ограничение уместности и надежности информации |

| МСФО | Российское законодательство | Источник | Комментарий |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Баланс между выгодами и затратами | Баланс между выгодами и затратами, рациональность (согласно ПБУ) | Концепция, п. 6.5.2. | Данное ограничение в ПБУ 1/98 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто |
| 3. Баланс между качественными характеристиками | Баланс между качественными характеристиками, рациональность (согласно ПБУ) | Концепция, п. 6.5.3. | Данное ограничение в ПБУ 1/98 сформулировано как требование рациональности, однако подробно данное требование не раскрыто |
| IV. Достоверное и объективное представление | | | |
| Обеспечивается благодаря применению основных качественных характеристик и бухгалтерских стандартов | Достоверное и полное представление | ПБУ 4/99, п.6 | В ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 1, п.3) одной из задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имуществе |

