

## **ТЕХНОЛОГИЯ ПЕРЕХОДА НА МСФО**

**Соколова Е.И**

**Научный руководитель: Бутакова Н.М.**

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования*

**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

*Институт управления бизнес процессов и экономики*

В связи с интернационализацией экономик российская система бухгалтерского учет стала нуждаться в сопоставимости учетных данных, получаемых в различных странах. Это привело к её эволюционированию в направлении международных стандартов. Международные стандарты финансовой отчетности не предлагают жестких нормативов, а напротив, оперируют такими понятиями, как «справедливая стоимость», «финансовые инструменты», и принципами типа «расходы признавать всегда, а доходы – только при высокой степени вероятности».

По мнению специалистов, стандарты уже проникли в бизнес среду нашей страны и «встроены» в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности на государственном уровне. Однако вплоть до настоящего времени сохраняется целый ряд весьма серьезных различий между российскими (РСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности и аудита (МСФО).

Официальным началом процесса модернизации учета считается принятие Государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утв. Пост. Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1. Было принято решение, что внедрение в российскую практику МСФО в чистом виде нецелесообразно – необходимо переработать национальные стандарты согласно принципам МСФО. В 1994 году Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине России была одобрена Программа реформирования системы бухгалтерского учета, целью программы было определено приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

Выделяются три основных направления реформы:

1) нормативное и методологическое обеспечение реформы (разработка новых и пересмотр ранее утвержденных положений по бухгалтерскому учету, которые включали бы основные требования МСФО);

2) реорганизация системы управления учетом (возрастание роли профессиональных организаций в развитии методического обеспечения организации бухгалтерского учета, прежде всего Института профессиональных бухгалтеров);

3) подготовка и переподготовка кадров.

За период действия Программы перехода на МСФО в российском законодательстве появились такие Положения по ведению бухгалтерского учета, как: "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02). Существенно изменены: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".[1]

Одним из ключевых этапов внедрения МСФО В России можно выделить Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на

среднесрочную перспективу, разработанной по решению Правительства Российской Федерации. В период с 2004 по 2010 г. предполагалось:

1) с 2004 по 2007 г. - обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых финансовых субъектов (т.е. предприятий (организаций), в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: открытые акционерные общества и иные организации, имеющие публично размещаемые (размещенные) и (или) публично обращающиеся ценные бумаги; финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц (в частности, банки), другие организации, соответствующие установленным критериям;

2) с 2008 по 2010 г. - обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международнопризнаваемым стандартам; оценка возможности составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО вместо российских стандартов.[2]

Принятие Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (далее - Закон N 208-ФЗ) стало одним из наиболее важных шагов для адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности. Настоящий Федеральный закон устанавливает общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации. [3]

Ряд акционерных обществ и других компаний, не попавших в сферу прямого влияния Закона N 208-ФЗ, формирует сводную (консолидированную) отчетность по требованию акционеров (учредителей), инвесторов, кредитных организаций и других организаций на добровольной основе.

Реформа бухгалтерского учета коснулась также бюджетных организаций. В соответствии с приказом Минфина России от 26.08.2004 №70н новый план счетов бюджетного учета и инструкция по его применению были введены в действие с 1 января 2005 г., переход к применению новой Инструкции по бюджетному учету необходимо было осуществить до 1 октября 2005 г. по мере организационно-технической готовности учреждений. Инструкция № 70н максимально приближена к коммерческому учету, но она всего лишь первый шаг на пути к международным стандартам. В бюджетном учете появилось, например, понятие расходных обязательств, которое похоже на «юридические обязательства» в корпоративном праве. Изменился и сам метод ведения учета: если раньше бюджетные учреждения могли применять кассовый метод, то новая Инструкция предписывает применять метод начисления. Соответственно, появились понятия доходов и расходов учреждения, финансового результата. [4]

На сегодняшний момент разрабатываются стандарты бюджетного учета, которые будут максимально приближены к МСФО для государственного сектора (МСФО ГС). Их целью является разработка программ по совершенствованию системы финансового управления и отчетности в государственном секторе, включая разработку стандартов финансовой отчетности и содействие их принятию.

Важным этапом в процессе стандартизации стало принятие Правительством РФ Постановления № 107 от 25.02.2011 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Порядок официального признания МСФО разработан Минфином России и утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 N 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой

отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации".

Адаптация системы учета в Российской Федерации является собой процесс постепенного изменения учетных правил с целью формирования финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО. Результатом данного процесса является сопоставимость показателей финансовой отчетности как российских, так и зарубежных компаний.

В России существует прочный базис для формирования концептуальных основ адаптации МСФО в России. В методологическом плане реализация Программы позволила выйти на качественно новый уровень. В теорию и практику российского учета прочно вошли концептуальные основы МСФО, многие из которых были для России новыми.

Большие изменения в системе хозяйственного учета произошли в России за последние 10 лет на пути к международным стандартам. На территории России стало широко распространено применение методов составления отчетности, выбор которых целиком зависит только от типа предприятия и сферы его действия. С введением МСФО появилась возможность сравнения финансовых показателей как одной компании по периодам, так и разных компаний между собой, повысилась прозрачность деятельности компаний. В целом переход к системе МСФО требует усилий не только государственных органов, но и руководителей предприятий, финансистов, бухгалтеров.

#### Список литературы.

[1] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_48508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/)

© КонсультантПлюс, 1992-2013

[2] Островский О.М. Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество// Бухгалтерский учет. 2002. №5.

[3] Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"

[4] Научная библиотека КиберЛенинка: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-etapov-vnedreniya-msfo-v-rossiyskuyu-praktiku-finansovogo-ucheta#ixzz2qUFZZtTe>

#### Список используемой литературы

1. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".
4. Ворушкин В.В. Диссертация. Организация перехода на международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции России в мировую экономику
5. Международные стандарты финансовой отчетности: Справочное руководство / Л.В. Горбатова, М.Э. Макаревич, Н.В. Михайленко и др. / Под ред. Л.В. Горбатовой. М.: ВолтерсКлувер, 2006. 544 с.