ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Торопова И.В.

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового менеджмента,
Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина (Россия),
620002, Екатеринбург, ул. Мира, д. 19, ivs72@bk.ru

УДК 657
ББК 65.052.206

Цель. Анализ стандартизации и унификации норм и правил бухгалтерского учета в международном масштабе. Глобализация и интернационализация экономических, финансовых, политических и общественных отношений постепенно привели к созданию мирового рынка, появлению транснациональных компаний, привлечению в национальные экономики иностранных инвестиций и кредитов. Все эти процессы обусловливают необходимость в едином понимании и представлении финансовой информации, одним из основных и надежных источников которой продолжает оставаться финансовый учет и финансовая отчетность.

Результаты и научная новизна. Насущной задачей становится выработка, и адекватное применение в отдельных странах правил бухгалтерского учета и отчетности, соответствующих международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО). От решения этой задачи зависит возможность обеспечения инвесторов качественной, прозрачной и сопоставимой информацией о компаниях с целью оказания помощи участникам мировых рынков капитала и другим пользователям информации в принятии экономических решений.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, финансовый учет, систематизация.

IMPLEMENTATION PROBLEMS WITH THE SYSTEM OF INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL ACCOUNTABILITY IN RUSSIA

Toropova I.V.
Candidate of Science (Economics), Assistant Professor of the Financial Management Department,
the Ural Federal University named after B.N. Eltsin, the first President of Russia (Russia),
19 Mira str., Ekaterinburg, 620002, ivs72@bk.ru

Purpose. Analysis of standardizing and accounting norms and rules unification in an international scale. Globalization, internationalization of economic, financial, political, and public relations gradually brought to the development of the world market, emergency of transnational companies, attraction of foreign investments and loans to national economies. All those processes stipulate the necessity of financial information that is common both in perception and in understanding. Financial accounting and financial accountability are one of the main and reliable sources of financial data.

Results and scientific novelty. The most essential task is development and adequate application of accounting rules and accountability in certain countries according to international standards of financial accountability (hereafter MSFO). Solution of that task will allow providing investors with qualitative, transparent and consistent information about companies to render assistance to participants of the world capital markets and other users of information in making economic decisions.

Key words: international standards of financial accountability, financial accounting, systematization.

Совершенствование российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и их сближение с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО), начавшиеся еще в 1998 г., стали необходимым условием для активизации инвестиционных процессов в стране и улучшения качества управления предприятиями.

Какие же процессы послужили предпосылками

© Торопова И.В., 2015

внесения соответствующих изменений в методологию российского бухгалтерского учета, приближения его содержания к принятым в международной практике нормам? Во-первых, плановая экономика сменилась рыночной, а закрытая экономика – глобализацией. Во-вторых, изменился состав пользователей финансовой информации: раньше единственным потребителем были государственные органы, теперь появились инвесторы, акционеры, кредиторы. В-третьих, изменились цели составления финансовой отчетности: раньше для целей контроля за государственным имуществом, планирования, фискальных целей, теперь – для оценки позиций компании на рынке. В-четвертых, изменились требования к составу и качеству информации: раньше учет был системой дающей фактическую информацию об объектах управления, теперь это информационная система, представляющая любые полезные данные (фактические, плановые, прогнозные, экспертные) необходимые менеджерам для принятия управленческих решений. В-пятых, изменились средства для обработки информации – с ручной на автоматизированную. В-шестых, изменились требования к организации учета: учет по документам (на основании юридических фактов) меняется на учет в соответствии с профессиональным суждением бухгалтера (на основании экономического содержания факта хозяйственной деятельности) [1].

Система МСФО признана во всем мире эффективным инструментом для предоставления различным группам пользователей (менеджерам, собственникам, инвесторам) полезной информации. Главными атрибутами, делающими финансовую информацию полезной, являются: достоверность, уместность, сравнимость, своевременность, и понятность. Если эти качественные характеристики выполняются, то мы можем утверждать, что пользователи финансовой отчетности не будут введены в заблуждение, а значит, примут на ее основе правильные управленческие решения. Поэтому вся финансовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями международных стандартов, позволит повысить качество информации для более корректной оценки финансового положения, результатов деятельности, движения денежных средств предприятия.

В связи с кризисными явлениями в мировой экономике проблема улучшения качественных характеристик финансовой отчетности приобрела в последнее время еще большую актуальность. При этом финансовое ведомство всячески добивается от российских предприятий составление такой отчетности, которая позволит сделать пользователям не только реальные выводы о прошлом (достигнутых результатах), но и обоснованные прогнозы на будущее.

Несмотря на ряд проблем, связанных с внедрением международных норм финансовой отчетности в российскую систему бухгалтерского учета, доля российских компаний, составляющих отчетность по МСФО, растет с каждым годом. Проведем статистический анализ перехода российских организаций на МСФО с 2009 г. по 2012 г. Основной целью данных исследований было обеспечение репрезентативной, статистически надежной и достоверной информацией относительно применимости международных стандартов отчетности российскими компаниями.

Для проведения анализа применения МСФО в Российской Федерации в период с 2009 г. по 2012 г. основной статистической информацией послужили исследования «Практика применения МСФО в России в 2009–2011 гг.» [2] и «Практика применения МСФО в России в 2010–2012 гг.» [3]. Данные исследования были проведены журналом «МСФО на практике» совместно с аудиторско-консалтинговой компанией «Бейкер Тилли Русаудит».

В исследовании «Практика применения МСФО в России в 2009–2011 гг.» приняло участие более 200 компаний реального сектора. В 2012 г. в опросе приняло участие около 300 российских организаций. Следует отметить, что в исследовании участвовали компании так или иначе заинтересованные в отчетности по МСФО, поэтому данные относительно числа компаний, уже применяющих МСФО, могут отличаться от аналогичного показателя в целом по России. В Табл.1 раскрыта структура опрашиваемых компаний по размеру выручки.

Подавляющее большинство опрашиваемых компаний имело выручку меньше 3 млрд. руб. в двух рассматриваемых периодах. Эти компании относятся к сегменту малого и среднего бизнеса. Тем не менее, в 2012 г. их доля сократилась на 12%. Процент компаний с выручкой свыше 15 млрд. руб. увеличился с 11% до 23% в 2012 г. Доли остальных категорий компаний существенно не изменились в 2012 г. по сравнению с предыдущим рассматриваемым периодом.

Далее рассмотрим насколько увеличилось количество компаний, составляющих финансовую от-

Таблица 1 - Структура опрашиваемых компаний по размеру выручки, %

Выручка, млрд. руб.	2009г. - 2011г.	2012г.
до 3	65%	53%
от 3 до 6	9%	13%
От 6 до 15	15%	11%
Свыше 15	11%	23%

четность в соответствии с МСФО с 2009 г. по 2012 г. Статистические данные представлены на рис. 1.

В 2012 г. по сравнению с 2009 г. сократился процент организаций, не составляющих отчетность по МСФО на 34%. С 2009 г. по 2012 г. наблюдается стабильное увеличение доли тех компаний, которые составляют отчетность по МСФО и проводят аудит. Доля таких компаний в 2012 г. по сравнению с 2009 г. увеличилась на 27%. Это также подтверждается заявлением Минфина России от 4 марта 2011 г., в котором указывается на то, что из первых 100 российских компаний 61 компания уже применяет МСФО. Во второй сотне – 45 компаний, в третьей – 26 [4].

Несмотря на то, что явно заметна тенденция к увеличению доли компаний, составляющих финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, необходимо определить структуру таких компаний. Для этого сравним две группы компаний, относительно применимости норм МСФО в 2009 г. – 2012 г., различных по объему выручки. Статистическая информация представлена в таб. 2.

Наиболее интенсивно применение МСФО и проведение аудита развивается среди компаний малого и среднего бизнеса (компании с выручкой менее 3 млрд. рублей). Так, в 2012 г. их доля увеличилась больше, чем в 2 раза - 48%, по сравнению с 2009 г. - 21%. Несмотря на это, с 2009 г. по 2012 г. процент крупных компаний, применяющих МСФО, значительно выше, чем процент компаний малого и среднего бизнеса. Например, в 2012 г. доля крупных компаний превысила на 39% долю компаний с выручкой менее 3 млрд. руб.

В среднем для рассматриваемого промежутка времени доля компаний, использующих МСФО, с выручкой менее 3 млрд. руб. составляет 40% от компаний с выручкой более 15 млрд. руб.

В связи с активизацией спроса на МСФО услуги и сохранением этой тенденции в ближайшее время рассмотрим, какие из всех МСФО – услуг, предоставляемых крупнейшими аудиторско-консалтинговыми Группами России (далее АКГ), наиболее востребованы по итогам 2012 г. На рис. 2 представлены статистические данные по распределению выручки, получаемой от предоставления МСФО – услуг [5]. В данном исследовании было выделено три категории МСФО - услуг: аудит; консалтинг, оценка, обучение; трансформация отчетности.

В 2012 г. из всех МСФО - услуг, предоставляемых крупнейшими АКГ России, наиболее востребован аудит. Из общей выручки от услуг по МСФО за 2012 г. на аудит приходится 43%, или почти 2 млрд. руб. Кроме того, в ближайшие годы существует большая вероятность роста спроса на аудит по МСФО. Это может быть обусловлено тем, что ФЗ от 05.05.2014 № 111 расширяет перечень субъектов, обязанных составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность.

Начиная с отчетности за 2015 г. это:

- негосударственные пенсионные фонды,
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов,
- клиринговые организаций.

Начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором они включены в перечни, утверждаемые Правительством РФ:

- федеральные государственные унитарные предприятия,
- ОАО, акции которых находятся в федеральной собственности.

Начиная с отчетности за 2014 год:

- организации, облигации которых допущены к организованным торгам, путем их включения в коти-

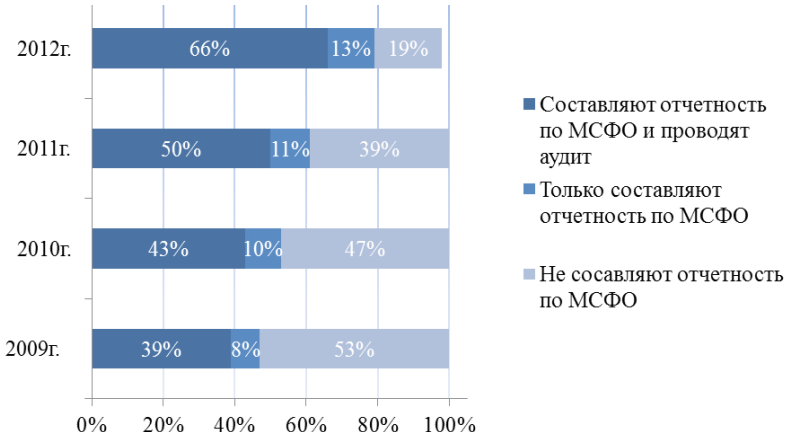

Рисунок 1 - Подготовка отчетности по МСФО в 2009г.- 2012г. среди всех опрашиваемых компаний[1].

[1] Источник: составлено мной на основании исследований «Практика применения МСФО в России в 2009–2011 гг.» и «Практика применения МСФО в России в 2010–2012 гг.

ровальный список.

Далее рассмотрим как распределилась выручка от различных услуг по МСФО в 2012 г. по различным категориям клиентов: банки, страховые компании, предприятия [6]. Статистические данные представлены в табл. 3.

В 2012 г. выручка от предоставления всех рассматриваемых МСФО - услуг аудиторско-консалтинговыми компаниями в разы больше для предприятий, чем для банков и страховых компаний. Для примера сравним показатели выручек компаний - лидеров по проведению аудита, предоставлению услуг по трансформации отчетности и консалтингу для банков, страховых компаний и предприятий.

Так выручка от предоставления аудиторских услуг по МСФО предприятиям в 3,6 раз превышает выручку для банков и в 9,1 раз для страховых компаний. Выручка от трансформации отчетности в соответствии с международными стандартами для предприятий в 6,6 раз превышает аналогичный показатель для банков и в 21,5 раз для страховых компаний. Выручка от проведения консалтинга по МСФО для предприятий почти в 25 раз больше, чем для банков и страховых компаний.

Таким образом, сегодня процесс перехода российской системы бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты финансовой отчетности вступил в свою завершающую фазу. Новые Положения о бухгалтерском учете, введенные в действие за последние пять лет, такие как: ПБУ 1/08 «Учетная политика предприятия», 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ №11/08 «Информация о связанных сторонах», ПБУ №12/10 «Информация по сегментам», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухучете и отчетности», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» содержат нормы, во многом идентичные соответствующим нормам МСФО, что призвано способствовать скорейшей интеграции РСБУ с МСФО.

Анализ статистических данных также показал, что постоянно увеличивается доля компаний, составляющих отчетность по МСФО. Международные нормы применяется в большей степени крупными компаниями с выручкой более 15 млрд. руб. и наличием более 300 сотрудников. Крупные компании преследуют цель выхода на международные рынки, привлечения дополнительных инвестиций за счет предоставления справедливой, качественной финансовой информации, составленной по МСФО.

В 2012 г. крупные АКГ предоставляют услуги по МСФО в большей степени не страховым компаниям и банкам, а коммерческим предприятиям. Возможно, данное изменение связано с тем, что в 2009 г. – 2012 г. наблюдается высокий темп роста компаний среднего и малого бизнеса, которые начинают составлять отчетность в соответствии с МСФО. Также в 2012 г. наиболее востребованной из услуг по МСФО, предоставляемый аудиторско-консалтинговыми компаниями, стал аудит по МСФО. Выручка от услуг по МСФО составляет в среднем 20% от общей выручки крупных АКГ.

По-прежнему существует ряд оснований негативно сказывающихся на сближении российских стандартов бухгалтерского учета (ПБУ) с МСФО. Прежде всего, это большие затраты на подготовку кадров и услуги консультантов, невозможность применять МСФО для целей налогообложения и «инертность мышления» руководителей и бухгалтеров компаний.

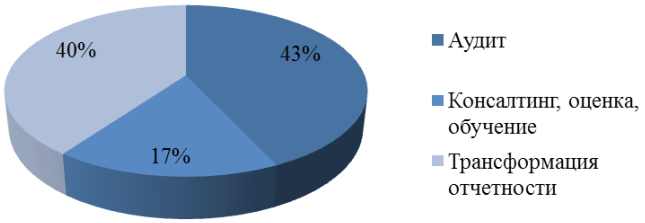

Рисунок 2 - Структура выручки участников ренкинга от предоставления МСФО - услуг (без учета PwC, КПМГ и BDO), %

Таблица 2 - Составление отчетности по МСФО и проведение аудита в компаниях с выручкой менее 3 млрд. руб. и с выручкой более 15 млрд. руб. с 2009г. по 2012г[1].

Выручка, млрд. руб.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Менее 3 млрд. руб.	21%	24%	32%	48%
Более 15 млрд. руб.	71%	81%	83%	87%

[2] Источник: составлено мной на основании исследований «Практика применения МСФО в России в 2009–2011 гг.» и «Практика применения МСФО в России в 2010–2012 гг.».

Таблица 3 - Лидеры по объему выручки от различных МСФО - услуг по различным категориям клиентов (в каждом сегменте представлены первые три компании)

Направления МСФО-услуг/ категория клиентов	Банки		Страховые компании		Предприятия	
	АКГ	Выручка за 2012 г., тыс. руб.	АКГ	Выручка за 2012 г., тыс. руб.	АКГ	Выручка за 2012 г., тыс.руб.
Аудит	ФинЭкспертиза	58 157	Арт-Аудит	23 261	ФинЭкспертиза	211 913
	Интерком-Аудит	24 988	НПФ «Информауд-сервис	16 907	Интерком-Аудит	209 253
	Екатеринбургский аудит-центр	16 855	Мазар	12 599	Гориславцев и Ко EuraAudit	118 852
Трансформация отчетности	ФинЭкспертиза	44 901	ФинСовет Аудит	13 683	ФинЭкспертиза	294 453
	Росэкспертиза	5 409	Мариллион	10 500	Гориславцев и Ко EuraAudit	143 998
	АМБ Консалтинг	3 324	НПФ Информауд-сервис	7 173	Несиа Си Ай Эс	142 024
Консалтинг, оценка, обучение	Листик и партнеры – Москва ТМ	8 020	НПФ Информауд-сервис	7 800	2К Аудит – Деловые консультации/ Морисон интернешнл	199 880
	НПФ Информау-дитсервис	2 300	МООР СтивенсРус	1 476	РСМ Топ-Аудит	141 509
	Мазар	1 274	2К Аудит – Деловые консультации/ Морисон интернешнл	1 259	Гориславцев и Ко EuraAudit	85548

Литература:

1. Рассказова-Николаева С.А. Нормы МСФО в проектах ПБУ. Комментарии. Практика применения. // Материалы семинара. Декабрь 2013.
2. Юрьева Ю. Практика применения МСФО в России: результаты исследования [электронный ресурс]. URL: http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=285088 (дата обращения 07.10.2014)
3. Юрьева Ю. Практика применения МСФО в России в 2010–2012 годах. Результаты исследования [электронный ресурс]. URL: http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=288798 (дата обращения 07.10.2014)
4. Министерство финансов России: Новости [электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru/ru/press/speech/index.php?id4=12188 (дата обращения 07.10.2014)
5. Журнал «Эксперт». №13. 1-7 апреля 2013г. [электронный ресурс]. URL: http://www.raexpert.ru/ (дата обращения 07.10.2014)
6. Журнал «Эксперт». №13. 1-7 апреля 2013г. [электронный ресурс]. URL: http://www.raexpert.ru/ (дата обращения 07.10.2014)

References:

1. Rasskazova-Nikolaeva S.A. IFRS standards in projects PBU. Comments. Practical Application // Proceedings of the Seminar. December 2013.
2. Yurieva Yu. Practice of IFRS in Russia: results of a study [e-resource]. URL: http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=285088 (date accessed 10/07/2014)
3. Yurieva Yu. The practice of IFRS in Russia in 2010-2012. The results of the research [e-resource]. URL: http://msfo-practice.ru/article.aspx?aid=288798 (date of access 07.10.2014)
4. The Ministry of Finance of Russia: News [e-resource]. URL: http://www.minfin.ru/ru/press/speech/index.php?id4=12188 (date accessed 10/07/2014)
5. Magazine «Expert». №1 3. April 1-7, 2013. [e-resource]. URL: http://www.raexpert.ru/ (date of access 07.10.2014)
6. Magazine «Expert». № 13. April 1-7, 2013. [e-resource]. URL: http://www.raexpert.ru/ (date of access 07.10.2014)