

# Процесс внедрения международных стандартов финансовой отчетности в странах Евразийского экономического союза

## The Process of Implementation of International Financial Reporting Standards in the Countries of the Eurasian Economic Union

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-45-50

**И.М. Дмитриева**, д-р экон. наук, профессор кафедры мировой экономики, Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации

**e-mail:** dim280156@yandex.ru

**I.M. Dmitrieva**, Doctor of Economic Sciences, Professor, World Economy Department, Diplomatic Academy of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

**e-mail:** dim280156@yandex.ru

**Ю.К. Харакоз**, канд. экон. наук, доцент кафедры мировой экономики, Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации

**e-mail:** yul-kharakoz@yandex.ru

**Yu.K. Kharakoz**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, World Economy Department, Diplomatic Academy of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

**e-mail:** yul-kharakoz@yandex.ru

**Аннотация.** В статье рассматривается практика применения международных стандартов финансовой отчетности в странах — членах ЕАЭС и развитие национальных учетных систем. В частности, был изучен процесс применения МСФО в Армении, Казахстане, Белоруссии, Кыргызстане и России.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, гармонизация, национальные учетные системы, отчетность.

**Abstract.** The article discusses the practice of applying International financial reporting standards in the EAEU member States and the development of national accounting systems. In particular, the process of applying IFRS in Armenia, Kazakhstan, Belarus, Kyrgyzstan and Russia was studied.

**Keywords:** international financial reporting standards, harmonization, national accounting systems, reporting.

**В** условиях поляризации геэкономических интересов на рынке стран с переходной экономикой, в частности стран — членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), важно соблюдать единые стандарты предоставления финансовой отчетности публичных компаний не только в целях повышения заинтересованности национальных и иностранных инвесторов, но и для усиления привлекательности экономического союза на мировом рынке.

Процесс внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) представляет собой важный этап на пути к стабильному развитию не только глобальных экономических, но и политических процессов.

Международная система учета и отчетности в современных условиях все больше рассмат-

ривается как важнейший элемент в экономической интеграции и в механизме макроэкономического равновесия, в этой связи одним из направлений развития национальных систем учета является их гармонизация в рамках экономических союзов.

В сложившихся условиях экономической интеграции следует рассмотреть опыт формирования финансовой отчетности странами — членами ЕАЭС, при этом следует отметить, что общая стратегия развития ЕАЭС стимулирует правительства государств союза к выделению общих принципов и подходов при формировании системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе МСФО.

В современных условиях с учетом различной экономической и политической ситуаций в каждой из стран — членов ЕАЭС реформа-

ция систем бухгалтерского учета и отчетности находится на разных стадиях развития. Система реформирования действующих систем учета и финансовой отчетности в государства — членах ЕАЭС сегодня выглядит следующим образом.

**В Республике Армения** не определен государственный орган, осуществляющий надзор за составлением финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Функции общественного контроля осуществляет Совет общественного контроля, действующий на основании Закона от 4 декабря 2019 г. «О регулировании бухгалтерского учета и аудиторской деятельности и общественном контроле за ними».

В соответствии с законом Республики Армения от 26 декабря 2002 г. «О бухгалтерском учете» действует требование о составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которое является обязательным для всех юридических лиц с 1 января 2011 г., для банков — с 2009 г.

Официальные переводы международных стандартов отчетности на национальный язык с учетом внесенных Советом по МСФО последних изменений и дополнений к МСФО, а также МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса и Концептуальных основ по решению Правительства Республики Армения размещены на официальном сайте Министерства финансов Республики Армения.

В настоящее время в Республике Армения отчетность по МСФО составляют организации, представляющие общественный интерес, а также крупные и средние предприятия, причем последние составляют отчетность, исходя из требований МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса.

К крупным предприятиям относятся предприятия, которые отвечают следующим количественным критериям:

- сумма баланса свыше 10 млрд драмов;
- операционный доход свыше 20 млрд драмов;
- среднегодовая численность работников свыше 250 человек.

Что же касается средних предприятий, то они не являются малыми и микропредприятиями и их количественные критерии совпадают с критериями для крупных предприятий, но при этом они могут применять МСФО для

предприятий малого и среднего бизнеса, который был принят Советом по МСФО в 2009 г. и предназначен для применения непубличными компаниями.

Национальными стандартами являются стандарты бухгалтерского учета Республики Армения, утвержденные Постановлением Правительства от 9 декабря 2005 г., которые разрабатывались на основе МСФО.

В целях обобщения практики и распространения опыта применения МСФО Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении проводит круглые столы и семинары, на которых обсуждаются наиболее часто возникающие вопросы при применении МСФО, а также регулярно организует курсы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

**Республика Беларусь.** Министерство финансов Республики Беларусь размещает информацию об общей практике применения МСФО в финансовых изданиях, а также на своем официальном сайте.

МСФО в Республике Беларусь были введены Постановлением Совета Министров от 19 августа 2016 г. для общественно значимых организаций; открытых акционерных обществ, являющихся учредителями унитарных обществ; банков; небанковских кредитных организаций; страховых обществ. При этом в нормативном документе указано, что МСФО вводятся в качестве технических нормативных правовых актов. Вводятся МСФО по мере их опубликования. Так, с 1 января 2017 г. были введены IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 16 «Аренда», поправки к IAS 16 «Основные средства» и к IAS 41 «Сельское хозяйство» и т.д. Документом текущего года, регламентирующим применение МСФО, является Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 2 июля 2020 г. «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений».

Вместе с тем следует отметить, что в практике применения МСФО для белорусских организаций существует целый ряд различий с требованиями МСФО. В частности, в практической деятельности по формированию отчетности к ним относятся следующие различия:



отсутствует понятие справедливой стоимости, не применяется косвенный метод при формировании Отчета о движении денежных средств, не применяются производные финансовые инструменты, отсутствует метод эффективной ставки процента, дисконтирование дебиторской задолженности не производится и т.д.

Министерство финансов Республики Беларусь организует проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО. Были проведены международные практические конференции «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения в государствах — членах Евразийского экономического союза» (11 июня 2015 г., г. Минск) и «Применение МСФО в Беларуси: состояние и последующие шаги» (28 ноября 2016 г., г. Минск).

Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ) и инструкции по ведению бухгалтерского учета и формирования отчетности утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь.

**Республика Казахстан.** В соответствии с законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» МСФО применяются: с 1 января 2005 г. — для акционерных обществ; с 1 января 2006 г. — для иных организаций. Субъекты крупного бизнеса и организации публичного интереса составляют отчетность по МСФО. К организациям публичного интереса относятся: финансовые учреждения, открытые акционерные общества, компании по использованию недр, хозяйствующие субъекты с долей государства в уставном капитале, государственные структуры с имуществом на праве хозяйственного ведения. Вести бухгалтерский учет и формировать отчетность в указанных организациях может только профессиональный бухгалтер, имеющий сертификат и членство в профессиональной организации. Кроме того, в соответствии с законодательством специальные исламские финансовые компании также должны формировать отчетность по МСФО.

С 2013 г. для предприятий малого и среднего бизнеса был также введен МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса.

Концептуальные основы и МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса активно

применяются на практике, они опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Казахстан без регулирующих нормативных актов.

Министерство финансов Республики Казахстан совместно с Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» проводит круглые столы, конгрессы, конференции, семинары, форумы и другие мероприятия, имеющие целью распространение опыта применения МСФО, по результатам которых на официальных сайтах организаторов заседаний размещаются вопросы-ответы.

Национальные бухгалтерские стандарты утверждаются Министерством финансов Республики Казахстан, к ним относятся: национальный стандарт 1 — для малого бизнеса и национальный стандарт 2 — для среднего бизнеса и казенных предприятий.

**Республика Киргизия.** В Киргизии государственным органом, регулирующим практику ведения и применения МСФО, выступает Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики (Госфиннадзор). Законодательными актами в сфере МСФО являются: Постановление Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 г. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» и Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 г. «О бухгалтерском учете».

В целях последовательного и единого применения МСФО Госфиннадзор сотрудничает с Фондом МСФО и другими международными организациями, занимающимися вопросами формирования отчетности.

Одной из основных проблем внедрения МСФО в Республике Киргизия в настоящее время является недостаточность квалифицированных специалистов в области применения МСФО.

Госфиннадзор публикует документы, обобщающие практику применения МСФО в средствах массовой информации; ведет на своем официальном сайте специальную страницу, посвященную обобщению практики и распространению опыта применения МСФО; организует адресную рассылку документов, обобщающих практику применения МСФО, проведение круглых столов, конгрессов, кон-

ференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО.

**Российская Федерация.** Цель реформирования системы учета в России состоит в приведении национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и Международными стандартами финансовой отчетности.

Основными задачами реформирования являются следующие: сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в том числе инвесторов; обеспечить реформирование бухгалтерского учета и отчетности в России в соответствии с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне; оказать методическую помощь организациям в процессе внедрения реформированной модели бухгалтерского учета.

Первым шагом на пути реализации государственной программы перехода на МСФО следует считать принятие постановления Верховного Совета Российской Федерации от 23 октября 1992 г., которым была утверждена «Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики». Реализация принятой программы прошла следующие основные этапы.

**1 этап — с 1992 по 1996 гг.** Особенностью развития данного этапа следует назвать разработку и внедрение системы правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности на законодательном, нормативном, методическом уровнях и уровне хозяйствующего субъекта.

На законодательном уровне следует отметить принятие Гражданского кодекса Российской Федерации, в котором были даны понятия чистых активов и чистой прибыли, уставного и резервного капитала, а также определены основные формы сделок между коммерческими организациями. В целях правового регулирования бухгалтерского учета был принят Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Впервые на законодательном уровне были определены цели и задачи бухгалтерского учета, принципы и методы ведения бухгалтерского учета, ответственность руководителей и главных бух-

галтеров предприятий и организаций за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

На нормативном уровне Минфином России был принят ряд положений по бухгалтерскому учету: ПБУ 1/94 «Учетная политика предприятия», ПБУ 3/95 «Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/96 «Бухгалтерская отчетность организации». С принятием национальных стандартов был сделан значительный вклад в поэтапное реформирование российских учета и отчетности.

На методическом уровне были разработаны методические рекомендации различных министерств и ведомств, которые регламентировали ведение бухгалтерского учета по конкретным отраслям и объектам учета.

На уровне хозяйствующего субъекта предполагалась разработка учетной политики организации, за формирование которой ответственность нес главный бухгалтер. Учетная политика должна была соответствовать требованиям полноты, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, своевременности, рациональности, осмотрительности.

**2 этап — с 1997 по 2003 гг.** На втором этапе к процессу реформирования бухгалтерского учета и отчетности подключились общественные профессиональные организации. Так, 29 декабря 1997 г. Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров и Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России была принята «Концепция развития бухгалтерского учета в рыночной экономике России», в которой были сформированы основные подходы к реформации российской системы бухгалтерского учета на ближайшие годы.

В целях определения основных направлений развития реформы Правительство РФ утвердило постановление от 6 мая 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

В результате второго этапа реформирования Россия осуществила переход на новый План счетов бухгалтерского учета, были введены новые понятия «связанные стороны», «деловая репутация», «сегментная информа-



ция», «условные обязательства». Был создан Институт профессиональных бухгалтеров России, а учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» включена в программу подготовки экономистов в высших учебных заведениях. Минфином России была выпущена новая редакция действующих стандартов и разработаны новые стандарты: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ряд других.

Для наиболее быстрого и эффективного внедрения МСФО в отечественную банковскую практику с 1 января 2001 г. был внедрен совместный проект Банка России и Европейского Союза «Содействие реформе бухгалтерского учета и отчетности в банковской системе». Основной целью проекта стала отработка на практике конкретных мер по приближению действующей банковской отчетности к требованиям МСФО.

**3 этап — с 2004 по 2010 гг.** На данном этапе была разработана и утверждена Концепция развития национального учета и отчетности на среднесрочную перспективу с 2004 по 2010 гг.

В результате третьего этапа реформирования был выпущен приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180 «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». На основании утвержденной Концепции Минфином России были разработаны и введены в действие 22 Положения по бухгалтерскому учету. С 2004 г. все кредитные организации перешли на составление отчетности в соответствии с МСФО. Также на МСФО перешли бюджетные учреждения и организации, составляющие консолидированную отчетность и размещающие свои ценные бумаги на фондовом рынке.

На законодательном уровне были приняты важнейшие документы. Основным из них следует считать Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности», который устанавливает общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности юридическими лицами и распространяется на кредитные, страховые и иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованной торговле.

**4 этап — с 2011 г. по настоящее время.**

Данный этап следует охарактеризовать активным внедрением МСФО на территории России. В 2011 г. постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 было утверждено «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». С декабря 2011 г. начинается опубликование и вступление в силу на территории России МСФО и Разъяснений к ним в соответствии с приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160-н. После вступления в силу МСФО организации, начиная с 2012 г., должны представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность согласно МСФО.

Обобщение практики и распространение опыта применения МСФО в Российской Федерации осуществляются в следующих основных формах:

- опубликование издаваемых Фондом МСФО документов МСФО, не являющихся стандартами;
- работа Межведомственной рабочей группы по применению МСФО (МРГ);
- взаимодействие с Фондом МСФО;
- проведение публичных мероприятий по применению МСФО;
- мониторинг применимости документов МСФО, введенных на территории Российской Федерации.

Обобщением практики применения МСФО занимаются Министерство финансов Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, профессиональные организации и объединения, в частности, некоммерческая организация «Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности», некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», саморегулируемые организации аудиторов.

Минфин России на своем официальном сайте публикует издаваемые Фондом МСФО документы, не являющиеся стандартами, но сопутствующие им. В частности, на сайте опубликованы Концептуальные основы, текст которых поддерживается в актуальном состоянии, так последнее обновление редакции текста осуществлено в ноябре 2018 г.

Главной целью системы МСФО является создание единого комплекта высококачественных, понятных, практически реализуемых и всемирно признанных стандартов финансовой отчетности. Ведение учета в соответствии с принципами МСФО повышает прозрачность и понятность информации, раскрываемой организациями и характеризующей их деятельность, способствует расширению источников капитала и привлечению новых партнеров и инвесторов.

Таким образом, из вышеприведенных фактов применения МСФО в странах — членах ЕАЭС

можно сделать следующие выводы. Системы бухгалтерского учета и формирования отчетности в отдельных странах регулируются на законодательном уровне, а разработка национальных стандартов происходит на базе МСФО путем их гармонизации. Каждая из стран — участниц ЕАЭС находится на собственной стадии внедрения МСФО в соответствии со своим экономическим и политическим положением и развитием, но процесс внедрения МСФО в целом направлен на обеспечение последовательного и единообразного их применения и, тем самым, на повышение качества отчетности организаций.

### Литература

1. *Дмитриева И.М.* Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы // Мир новой экономики. — 2016. — № 3.
2. *Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К.* Процесс совершенствования МСФО и российская учетная практика // Аудитор. — 2019. — № 3. — С. 35–40.
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ. — URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>.
4. Официальный сайт Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). — URL: <http://www.iasb.org/>.
5. Официальный сайт Организации по Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS Foundation). — URL: <http://www.ifrs.org/>.
6. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». — URL: <https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-27072010-n-208-fz-o/>
7. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». — URL: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-25112011-n-160n/>
8. Закон Республики Армения от 20 декабря 2019 года №ЗР-282 «О бухгалтерском учете». — URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6862&lang=rus>
9. Информация об опыте государств — участников СНГ в обеспечении последовательного и единообразного применения Международных стандартов финансовой отчетности. — URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=129254-informatsiya\\_ob\\_opyte\\_gosudarstv\\_-\\_uchastnikov\\_sng\\_v\\_obespechenii\\_posledovatel'nogo\\_i\\_yedinoobraznogo\\_primeneniya\\_mezhdunarodnykh\\_standartov\\_finansovoi\\_otchetnosti](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=129254-informatsiya_ob_opyte_gosudarstv_-_uchastnikov_sng_v_obespechenii_posledovatel'nogo_i_yedinoobraznogo_primeneniya_mezhdunarodnykh_standartov_finansovoi_otchetnosti)
10. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. — URL: <http://www.minfin.gov.by/>

