

# Применение МСФО в России

## Implementation IFRS in Russia

УДК

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-23-26

**С.И. Пучкова**, д-р экон. наук, профессор кафедры учета, статистики и аудита, ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД России»

**e-mail:** svetlana\_puchkova@rambler.ru

**Т.Ф. Ткаченко**, канд. экон. наук, доцент кафедры учета, статистики и аудита, ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД России»

**e-mail:** t.f.tkachenko@gmail.com

**S.I. Puchkova**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of Accounting, Statistics and Auditing, Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

**e-mail:** svetlana\_puchkova@rambler.ru

**T.F. Tkachenko**, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, Statistics and Auditing, Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

**e-mail:** t.f.tkachenko@gmail.com

**Аннотация.** Данная статья посвящена переходу России на международные стандарты финансовой отчетности и разработке на их основе российских федеральных стандартов бухгалтерского учета. В частности, в статье рассматривается деятельность основных организаций, участвующих в процессе введения МСФО в России. Принятые стандарты оказывают огромное влияние на качество представляемой финансовой отчетности, ее сопоставимость и полезность.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Консолидированная финансовая отчетность, Комитет по МСФО, Совет по МСФО, Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности.

**Abstract.** This article is devoted to the transition of Russia to International Financial Reporting Standards and the development on their bases of Russian Federal Accounting Standards. The article covers the key institutions' activity involved in the implementation of IFRS in Russia. Approved standards have a great impact on the quality of the presented financial statements, its comparability and usefulness.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards (IFRS), Consolidated Financial Statements, International Accounting Standards Committee (IASC), International Accounting Standards Board (IASB), International Financial Reporting Interpretation Committee.

Необходимость перехода российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) была продиктована требованиями рыночной экономики. Государственная программа перехода на принятую в международной практике систему учета была впервые опубликована в 1992 г. [1] и в последующем корректировалась, дополнялась и уточнялась по срокам и содержанию. Наиболее полным документом, в котором были сформулированы основные этапы и направления реформирования отечественного учета, стала Программа, утвержденная в 1998 г. [2], в соответствии с которой в дальнейшем были разработаны такие отечественные нормативные документы, как План счетов бухгалтерского учета, Положение по ведению бух-

галтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Однако сами МСФО в тот период на территории Российской Федерации еще не были обязательными к применению, хотя ПБУ (со временем получившие статус федеральных стандартов) разрабатывались с учетом требований МСФО. Действующая в настоящее время программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета рассчитана на период 2019–2021 гг. [3]. С 22 февраля 2020 г. начали действовать утвержденные Минфином России новые правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета [4].

Процесс признания МСФО, означавший введение каждого стандарта в действие на тер-

ритории Российской Федерации, активизировался после опубликования постановления Правительства РФ об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности [5], в котором были прописаны механизм и процедуры признания. При этом речь шла о признании двух типов стандартов: международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) (IAS — International Accounting Standards) и постепенно приходящих им на смену международных стандартов финансовой отчетности (IFRS — International Financial Reporting Standards) (МСФО IAS и МСФО IFRS). IAS издавались Комитетом по МСФО (International Accounting Standards Committee, IASC), а после его реорганизации в 2001 г. и создания Фонда МСФО с Советом по МСФО в его составе (International Accounting Standards Board — IASB) стали разрабатываться стандарты, которые именуются IFRS.

Неотъемлемую часть МСФО составляют разъяснения к ним, которые выпускаются в настоящее время Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КРМФО — IFRIC — International Financial Reporting Interpretation Committee) [6]. Ранее они выпускались Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР — SIC — Standing Interpretation Committee). Цель интерпретаций заключается в разъяснении применения МСФО и своевременном предоставлении рекомендаций по вопросам учета, специально не рассматриваемых в самих МСФО [7].

Основными организациями, участвующими в процессе введения МСФО в России, являются:

- *Минфин России* (в первую очередь — Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности), который разрабатывает и принимает нормативные акты о введении в действие и прекращении действия МСФО и разъяснения к ним (по согласованию с ЦБ РФ на основе заключения экспертного органа), проводит экспертизу стандартов. Минфин России осуществляет участие в разработке и мероприятиях по признанию МСФО. Особое место в работе по внедрению МСФО принадлежит Совету по стандартам бухгалтерского учета, созданному при Минфине России в целях проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгал-

терского учета. В его состав входят представители негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности, Банка России и Минфина России. Советом была проведена экспертиза всех проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе для бюджетной сферы, а также проектов изменений в положения по бухгалтерскому учету;

- *Межведомственная рабочая группа по применению МСФО (МРГ)* обобщает практику применения законов и иных нормативных актов по вопросам применения МСФО, распространяет опыт применения МСФО на территории Российской Федерации, готовит рекомендации по возникающим вопросам, осуществляет координационные функции с органами исполнительной власти. В состав Межведомственной рабочей группы наряду с директором департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, вошли также представители Банка России, международных аудиторских компаний;

- *Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»* (сокращенно — Фонд «НРБУ "БМЦ"»), основан в 2008 г.) разрабатывает проекты федеральных стандартов (ФСБУ) и предложения по их совершенствованию, проводит публичное обсуждение стандартов, представляет для утверждения в уполномоченный федеральный орган, участвует в экспертизе проектов, обеспечивает соответствие федеральных и международных стандартов, разрабатывает и принимает рекомендации в области бухгалтерского учета, участвует в разработке международных стандартов;

- *Центральный банк России* — регулирующей орган кредитной системы, в функции которого в том числе входит установление правил бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы Российской Федерации, разработка, утверждение и экспертиза отраслевых, федеральных и международных стандартов, обобщение практики их применения. Созданная в 2013 г. при Банке России служба по финансовым рынкам (ранее — федеральная служба по финансовым рынкам) также принимает участие в работе по использованию

МСФО. Однако Банк России не проверяет информацию, раскрываемую эмитентами, на предмет соответствия стандартам финансовой отчетности (в частности, МСФО) и единственной мерой внешнего контроля такого соответствия остается внешняя аудиторская проверка, поскольку финансовая отчетность эмитентов ценных бумаг по МСФО подлежит обязательному аудиту;

- *Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ)*, образованный в 1997 г. и остающийся крупнейшим некоммерческим объединением бухгалтеров России, через Комитет ИПБ по МСФО осуществляет участие в организационных, методических и других профессиональных мероприятиях по введению МСФО в России;

- *Фонд НСФО* (национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности) является негосударственной организацией, получившей право осуществлять экспертизу МСФО. Фонд объединяет представителей разных профессий. Одним из важных направлений его работы является официальный перевод стандартов на русский язык;

- *Координационный совет (КС) по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ*, созданный для осуществления координации действий государств — участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета, выработки исходных требований к регламенту организации и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации аудиторской деятельности, а также сближения и гармонизации национальных систем учета и аудита с международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами аудита. КС систематически анализирует опыт применения МСФО в государствах — участниках СНГ и выработывает соответствующие рекомендации.

В настоящее время МСФО обязательны к применению в России компаниями, ценные бумаги которых котируются на бирже и которые составляют консолидированную финансовую отчетность, поскольку в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» [8] такая отчетность должна составляться согласно МСФО. Высококачественная информация о деятельности компаний, подготов-

ленная и представленная на основе МСФО по признанию органов, регулирующих финансовые рынки, помогает защитить интересы инвесторов и сохранить и укрепить доверие к финансовому рынку.

Однако составление отчетности по МСФО не освобождает компании от ведения учета по российским правилам. Международные стандарты финансовой отчетности относятся к нормативным актам второго уровня (наряду с ПБУ (ФСБУ) и Планом счетов), используются параллельно, что приводит к необходимости в ряде случаев проводить трансформацию отчетности [10].

В настоящее время в России действуют 27 МСФО (IAS), 17 МСФО (IFRS) и более 20 их интерпретаций. Наиболее важными (из принятых в последнее время) являются: МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», МСФО (IFRS) «9 Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) «8 Операционные сегменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Принятые стандарты оказывают огромное влияние на качество представляемой информации, ее сопоставимость и полезность для пользователей. Так, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» [9], введенный в действие на территории Российской Федерации в 2016 г., заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Введение только одного этого стандарта приведет к значительным изменениям в финансовой отчетности, в первую очередь, банков и других кредитных организаций, существенным изменениям в классификации, оценке финансовых инструментов, признанию убытков от обесценения финансовых активов, в учете хеджирования. Переход на модель ожидаемых кредитных убытков в значительной степени основывается на суждениях и является более сложным, чем оценка понесенных кредитных убытков по МСФО (IAS) 39, что требует от многих банков и других кредитных орга-

низаций существенного увеличения объема информации, улучшения ее качества.

Таким образом, переход на МСФО и разработка отечественных ФСБУ призваны по-

высить доверие к финансовой отчетности со стороны различных категорий пользователей, улучшить ее сопоставимость, объективность и надежность.

### Литература

1. Постановление ВС РФ от 23 октября 1992 г. № 3708-1 «О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики». «Ведомости СНД и ВС РФ», 19.11.1992, № 46, ст. 2620.
2. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». «Собрание законодательства РФ», 16.03.1998, № 11, ст. 1290.
3. Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н». Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 27.06.2019.
4. Приказ Минфина России от 04.12.2019 № 211н «Об утверждении Правил подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета». Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 11.02.2020.
5. Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации (в ред. Постановления Правительства РФ от 26 августа 2013 № 739)». «Собрание законодательства РФ», 07.03.2011, № 10, ст. 1385.
6. Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) министерства финансов Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 08.02.2016.
7. *Шмарова Л.В.* Эволюция концептуальных подходов к формированию финансовой отчетности в современных МЭО // Международные экономические отношения: реалии, вызовы и перспективы: монография / [Л.С. Ревенко, В.В. Перская, А.В. Холопов и др.]; под общей ред. и предисл. Л.С. Ревенко; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) М-ва иностр. дел Рос. Федерации, каф. междунар. экон. отношений и внешнеэкон. связей им. Н.Н. Ливенцева. — Москва: МГИМО-Университет, 2019. — С. 590–597.
8. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». «Собрание законодательства РФ», 02.08.2010, № 31, ст. 4177.
9. *Вахрушина М.А., Щегловская Ю.А.* Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности: практика проведения // Корпоративная финансовая отчетность Международные стандарты. — 2019. — № 3. — С. 20–44.
10. *Шмарова Л.В.* Справедливая стоимость как преимущественный метод оценки в МСФО // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: Материалы V Международной научно-практической конференции. — Воронеж, 2016. — С. 144–147.
11. *Шмарова Л.В.* Обесценение активов как элемент перехода к справедливой стоимости // Бухгалтерский учет, статистика и аудит: вызовы времени : сб. науч. статей / под ред. Е.Ю. Вороновой; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) М-ва иностр. дел Рос. Федерации, каф. учета, статистики и аудита. — Москва : МГИМО-Университет, 2017. — С. 289–297.
12. Приказ Минфина России от 27.06.2016 № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 18.07.2016.

