

ПОДГОТОВКА И АВТОМАТИЗАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

Москва
«1С-Публишинг»



С.В. Диятян, А.Э. Бобровников

1С:Академия ERP.

Подготовка и автоматизация отчетности по МСФО

Электронная книга в формате pdf; ISBN 978-5-9677-2943-0.

Электронный аналог издания "1С:Академия ERP. Подготовка и автоматизация отчетности по МСФО" (ISBN 978-5-9677-2888-4, М.: ООО "1С-Паблишинг", 2019; артикул печатной книги по прайс-листу фирмы "1С": 4601546140340; по вопросам приобретения печатных изданий издательства "1С-Паблишинг" обращайтесь к партнеру "1С", обслуживающему вашу организацию, или к другим партнерам фирмы "1С").

Составление и предоставление финансовой отчетности являются неотъемлемой частью процесса обеспечения жизнедеятельности практически любой компании. На ее основе пользователи различных групп принимают решения в целях управления активами, оценки доходности капиталовложений, привлечения заемных средств, контроля и распределения рисков, получения гарантий трудоустройства и проч.

В книге рассматриваются вопросы теории и практического применения основных принципов составления отчетности в соответствии с МСФО. Вопросы автоматизации процесса построения финансовой отчетности по международным стандартам иллюстрируются на примере прикладного решения «1С:ERP Управление предприятием».

Книга адресована специалистам, бухгалтерам, консультантам и финансовым менеджерам, участвующим в подготовке отчетности по МСФО и работающим с ней, а также специалистам по внедрению систем автоматизации. Студенты и аспиранты, изучающие финансовые дисциплины, могут использовать предлагаемое издание для расширения и закрепления полученных знаний в области составления бухгалтерской отчетности. Например, книга может быть полезна при проведении работы с целью качественного сравнения содержания показателей финансовой отчетности, созданной по РСБУ и МСФО.

Все книги серии "1С:Академия ERP" – v8.1c.ru/erp-academy

УДК 657.1:004

ББК 65.052.2с51

Д50

С. В. Диятян, А. Э. Бобровников

Д50

Подготовка и автоматизация отчетности по МСФО /

С. В. Диятян, А. Э. Бобровников. – М., ООО «1С-Паблишинг», 2020. –

290 с.: ил. – (1С:Академия ERP)

ISBN 978-5-9677-2888-4

Составление и предоставление финансовой отчетности являются неотъемлемой частью процесса обеспечения жизнедеятельности практически любой компании. На ее основе пользователи различных групп принимают решения в целях управления активами, оценки доходности капиталовложений, привлечения заемных средств, контроля и распределения рисков, получения гарантий трудоустройства и проч.

В книге рассматриваются вопросы теории и практического применения основных принципов составления отчетности в соответствии с МСФО. Вопросы автоматизации процесса построения финансовой отчетности по международным стандартам иллюстрируются на примере прикладного решения «1С:ERP Управление предприятием».

Книга адресована специалистам, бухгалтерам, консультантам и финансовым менеджерам, участвующим в подготовке отчетности по МСФО и работающим с ней, а также специалистам по внедрению систем автоматизации. Студенты и аспиранты, изучающие финансовые дисциплины, могут использовать предлагаемое издание для расширения и закрепления полученных знаний в области составления бухгалтерской отчетности. Например, книга может быть полезна при проведении работы с целью качественного сравнения содержания показателей финансовой отчетности, созданной по РСБУ и МСФО.



Право тиражирования и распространения книги принадлежит фирме «1С-Паблишинг».

Полное или частичное копирование материалов книги без письменного разрешения фирмы «1С-Паблишинг» запрещается.

ISBN 978-5-9677-2888-4

© ООО «1С-Паблишинг», 2020

Оглавление

Введение.....	7
Принятые термины и сокращения	9
Глава 1. Что такое МСФО	15
Появление идеи МСФО, история создания.....	15
Применение МСФО в мире	20
История МСФО в России	23
Глава 2. Требования к специалистам.....	29
Специалист по МСФО: обзор профессии.....	29
Что представляют собой квалификации DiplFR (ДипИФР-Рус) и ACCA?	32
Как сформировать свое «профессиональное суждение бухгалтера»?	39
Источники информации о МСФО в Интернете.....	43
Глава 3. Инструментарий составления отчетности.....	45
Отчетность составляется в MS Excel.....	45
Системы автоматизации.....	50
Варианты внедрения системы автоматизации	57
Ситуация «Дочерняя компания международной корпорации»	58

Ситуация «Отдельная компания»	61
Ситуация «Холдинг»	62
 Глава 4. Способы составления отчетности	65
Возможные способы составления отчетности.....	65
Трансформация отчетности.....	66
Трансляция операций	67
Параллельный учет.....	69
Комбинация способов	70
 Глава 5. Переход к автоматизации отчетности	73
Как перейти к автоматизации?	73
Для чего нужна МСФО Таксономия?	87
Возможности применения языка XBRL.....	99
Учетная политика организации.....	106
Методологическая основа проекта автоматизации.....	110
Как составить корпоративный план счетов?.....	128
Построение модели отчетности в MS Excel	142
 Глава 6. Отдельные вопросы методологии составления отчетности по МСФО	167
Как сблизить национальные и международные стандарты учета?	167
Составление «Отчета о движении денежных средств» косвенным способом.....	176
 Глава 7. Настройка модели отчетов в 1С:ERP	189
Возможности генератора финансовых отчетов. Элементы и показатели отчетов	189
Сохраненные элементы	201
Работа со сложными таблицами	204
Комплекты отчетов	209

Глава 8. Расчет и анализ финансовых показателей по данным отчетности.....	215
Ликвидность	215
Рентабельность	219
Прибыль	223
Оборачиваемость.....	226
Финансовая независимость (зависимость), финансовый рычаг	231
Заключение.....	237
Приложение 1. МСФО: порядок выпуска, структура, сфера применения.....	239
Методологическая основа МСФО	239
Совет по МСФО	241
Процесс создания стандартов.....	246
Перечень стандартов и интерпретаций к ним	248
Проекты СМСФО по изменению стандартов	253
Система МСФО: как читать стандарты.....	255
Приложение 2. Концептуальные основы финансовой отчетности.....	259
Появление, изменение, структура и цель «Концептуальных основ»	259
Качественные характеристики полезной финансовой информации.....	264
Отчитывающийся субъект и его границы	268
Активы, обязательства, капитал	269
Доходы и расходы.....	273
Критерии признания элементов финансовой отчетности	275
Оценка элементов финансовой отчетности.....	277
Концепция капитала и поддержания капитала	279

Приложение 3. Понятие справедливой стоимости	281
Что такое справедливая стоимость?	281
Когда следует применять оценку по справедливой стоимости?	286
Список использованной литературы	289

Введение

Достижение успеха в управлении бизнесом для компании напрямую связано с вопросами подготовки информации для планирования ресурсов, организации их использования в хозяйственной деятельности, а также контроля и последующего анализа полученных результатов.

Факторы конкурентной борьбы в условиях современного рынка требуют от предприятия выстраивать ключевые процессы сбора, обработки, подготовки и предоставления учетной информации различным группам пользователей финансовой отчетности с использованием комплексных научных подходов на всех уровнях управления: оперативном, тактическом и стратегическом.

Работа «вручную» с большим количеством данных при ведении бухгалтерского учета слишком трудоемка, чревата большим количеством ошибок и делает практически невозможным оперативное составление достоверной финансовой отчетности. Автоматизация процессов учета, подготовки и проверки отчетности исключает эти проблемы и дает множество преимуществ – например, увеличение скорости анализа информации при принятии управленческих решений.

В настоящее время на рынке программного обеспечения представлен ряд отечественных и зарубежных продуктов, позволяющих автоматизировать все процессы подготовки и выпуска отчетности: от накопления данных о хозяйственных операциях в бухгалтерском учете предприятия до заполнения отчетных форм, их анализа, аудита и утверждения.

В книге рассматриваются теория и практика некоторых методик составления в коммерческих организациях финансовой отчетности по международным стандартам. Вопросы автоматизации процесса подготовки отчетности по МСФО иллюстрируются на примере отечественной системы управления «1С:ERP Управление предприятием».

Авторы книги полагают, что без изучения и понимания теории МСФО и практическая деятельность в области применения положений международных стандартов теряет свой смысл, и надеются на скромную помощь данного издания в работе наших коллег с МСФО.

Важно отметить, что данная книга не является документацией к программе, так как в ней не приводятся особенности работы с программой, описания конкретных действий пользователя по работе с пунктами меню и элементами форм. Для этого существуют документация и учебные курсы, которые рекомендуются к изучению для большего понимания возможностей работы в программе. Настоящее издание не претендует на исчерпывающую информацию обо всех возможных трактовках стандартов МСФО. Авторы ставили перед собой цель написать книгу, с которой можно начать путь в мир отчетности по МСФО и автоматизации ее получения. Понимая, что подобного рода кратких методических пособий, объединяющих теоретические основы с практической стороной автоматизации процесса построения отчетности по МСФО, очень мало, авторы прошли свой путь по проектированию и настройке подсистемы международного финансового учета в программном продукте 1С:ERP. Одновременно с этим возникло понимание формата будущей книги и желание поделиться своим практическим опытом с читателями.

Данная книга входит в серию «1С:Академия ERP», другие издания которой также рекомендуются к изучению для понимания процессов, протекающих в компаниях, и их взаимосвязей – как между собой, так и с точки зрения финансового планирования и управления ресурсами предприятия в целом.

В книгах серии теория иллюстрируется описаниями практических возможностей программных продуктов «1С». Классические определения сопровождаются скриншотами их конкретных реализаций в программе. Отзывы и предложения по улучшению этой книги и всей серии можно присылать на электронную почту publishing@1c.ru с пометкой «1С:Академия ERP».

Глава 1. Что такое МСФО

Появление идеи МСФО, история создания

Во второй половине XX века ведущими тенденциями экономического развития общества становятся активный рост мировой торговли и международных финансовых рынков, а также появление и быстрое внедрение новых технологий. Вместе эти процессы дали толчок к зарождению и распространению транснациональных корпораций, роль которых по мере их роста становилась все более значимой для мировой экономики.

Для управления активами, оценки результатов деятельности и контроля рисков менеджменту корпораций стало необходимо составлять бухгалтерскую отчетность, которая объединяла бы финансовые показатели компаний, находящихся в разных странах, но была бы при этом понятна ее пользователям во всем мире. Так возникла идея международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которая состоит в том, чтобы сделать отчетность компаний разных стран сопоставимой.

Мы знаем, что история бухгалтерского учета насчитывает уже не одно столетие: со времен систематического изложения принципа двойной записи итальянским монахом и математиком Фра Лука Бартоломео де Пачоли (конец XV века) и до наших дней. И за это время в разных государствах возникли и развивались свои бухгалтерские школы,

привнесшие в эту историю собственные методологические особенности вместе со спецификой представления в отчетности финансового положения предприятия. Такие школы формировались под влиянием многих факторов – например, социальных, экономических и юридических условий, превалирования интересов различных групп пользователей бухгалтерской отчетности и др. Своя исторически сложившаяся учетная школа есть и в России.

Очевидно, что наличие подобных страновых различий в подходах к составлению финансовой отчетности значительно затрудняет, а в ряде случаев и вовсе делает невозможным сопоставление (сравнение между собой) отчетности, подготовленной компаниями из разных юрисдикций. Это стало серьезной проблемой и выявило необходимость создания общепризнанного международного языка финансовой отчетности.

Благоприятная почва для этого процесса сформировалась после Второй мировой войны. Именно в то время наблюдались активный рост мировой торговли, развитие транснациональных компаний, объединение мирового пространства в одну экономическую зону и свободное перемещение по ней информационных ресурсов, капитала и рабочей силы. В совокупности с процессами появления и быстрого распространения большого количества новых технологий, а также развития, укрепления и взаимодействия социальных и культурных институтов, свободного выражения мысли все это стало важным шагом на пути возобновления в ускоренном темпе мировой экономической глобализации.

В 1973 году при участии бухгалтерских и аудиторских профессиональных институтов ряда развитых зарубежных стран, таких как Великобритания, Ирландия, Австралия, Германия, Нидерланды, Франция, Япония, США и Канада, был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (англ. International Accounting Standards Committee, IASC) – международная неправительственная профессиональная организация, призванная приступить к разработке и продвижению концептуально новой системы документов – стандартов, определяющих состав и содержание финансовой отчетности.

Надо отметить, что к середине 1980-х годов такая система уже существовала, но широко не применялась, а главное – не была подкреплена необходимыми властными компетенциями. В связи с этим перед КМСФО встала задача пересмотра целого ряда уже принятых к тому моменту регламентирующих документов (стандартов).

Так, для достижения поставленной цели – обеспечения сопоставимости финансовой отчетности компаний из разных стран – необходимо было существенно сократить число возможных альтернатив представления показателей в отчетности. Акцент при этом был смещен с отчета о прибылях и убытках (совр. «Отчет о совокупном доходе») на бухгалтерский баланс (совр. «Отчет о финансовом положении»). С 1981 года КМСФО стал полностью автономным во внедрении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета.

Постепенно роль МСФО на крупнейших мировых фондовых биржах все более усиливается. Активную поддержку этому процессу оказывает Международная организация комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) (англ. International Organization of Securities Commissions, IOSCO), которая в 1993 году начала проект по продвижению МСФО с целью предоставления компаниям возможности привлечения капитала на разных биржах одновременно. А с 2000 года МОКЦБ согласилась дать рекомендацию признавать МСФО на всех международных финансовых рынках, включая Нью-Йоркскую и Токийскую фондовые биржи, для целей листинга (включения в котируемый список) компаний.

В 1997 году был создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО, а уже к декабрю 1998 года завершилась работа над основным набором стандартов (в настоящее время выпущено 45 стандартов, 28 интерпретаций к ним и 2 практических руководства, а также «Концептуальные основы МСФО» и рекомендации по внедрению МСФО).

Более подробно система документов МСФО будет рассмотрена в разделе «Система МСФО: как читать стандарты» приложения 1 данной книги.

Стоит отметить, что уже через год, в феврале 2000-го, Комиссия по ценным бумагам и биржам США (англ. U.S. Securities and Exchange Commission, SEC) опубликовала подробный обзор, проведенный на основе анализа основных стандартов. Этот анализ положил начало процессу конвергенции (сближения) Общепринятых принципов

бухгалтерского учета (ОПБУ) США (англ. U.S. Generally accepted accounting principles, US GAAP) с Международными стандартами финансовой отчетности.

Однако наступившее третье тысячелетие (а именно 2001–2002 годы) ознаменовалось рядом громких корпоративных скандалов и крахов в США, что вызвало кризисные последствия для экономики не только самих Соединенных Штатов, но и многих стран Евразийского континента. Лишь некоторыми примерами могут служить банкротства компании WorldCom (крупнейший междугородний поставщик), публичной страховой компании Conseco Inc, телекоммуникационной компании Global Crossing Ltd, авиакомпания UAL Corporation, а также энергетической корпорации Enron, чье финансовое падение для фондовых рынков США стало ошеломительным. Банкротство Enron в конечном счете привело к выявлению в пассивах «самой инновационной компании Америки», по мнению издания Fortune, кредитных обязательств на сумму около 23 млрд долларов США, сокращению более 5 тысяч рабочих мест и роспуску компании Arthur Andersen, которая являлась одной из пяти крупнейших аудиторских и бухгалтерских партнерских компаний мира. Кроме того, это банкротство положило начало уголовному расследованию в связи с систематическим мошенничеством, позволявшим Enron скрывать свои финансовые проблемы от инвесторов.

Одновременно на фоне описанных выше событий в кругах профессиональной бухгалтерской общественности начинается активное обсуждение перспектив конвергенции ОПБУ США и МСФО, в связи с чем проводится заседание Совета по МСФО в штаб-квартире Совета по стандартам бухгалтерского учета США, итогом которого стало подписание Норволкского соглашения сентября 2002 года.

В апреле 2001 года в КМСФО начались организационные преобразования, и Комитет был реорганизован в Совет по МСФО (СМСФО), одновременно значительно активизировав свою работу.

Следует отметить, что к тому моменту времени в состав СМСФО уже входили все профессиональные общественные бухгалтерские институты (более 140), являвшиеся членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

Так МСФО, по словам профессора кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета, д.э.н. М.Л. Пятова, «стали буквально завоевывать мир». Несколько десятков крупнейших стран мира разработали дорожные карты (специальные планы) по переходу на МСФО или сближению с ними собственных национальных стандартов бухгалтерского учета.

В России в 1998 году вышла в свет программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, в которой, в частности, говорится об обязанности всех кредитных организаций (банков) подготавливать отчетность в соответствии с нормами МСФО начиная с 2005 года.

Чуть позже, к концу 2002 года, Европейская комиссия приняла директиву Европейского союза и обязала компании, чьи ценные бумаги находятся в обращении на фондовых биржах Европы (по разным оценкам – не один десяток тысяч компаний) обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность по правилам МСФО начиная с 2005 г.

А на конец 2008 года было запланировано завершение краткосрочных проектов по сближению МСФО с ОПБУ США, и с наступлением 2009 года требование о согласовании отчетности по МСФО с ОПБУ США было снято.

Подводя итог, можно сказать, что развитие МСФО, от возникновения идеи до их распространения по всему миру, – это очередной важный этап в формировании международной практики ведения учета и составления финансовой отчетности.

Применение МСФО в мире

В настоящее время международные стандарты широко используются в качестве основы для формирования финансовой отчетности в разных странах и являются признаваемыми во всем мире.

Однако важно отметить, что Совет по МСФО не является регулирующим органом и не может устанавливать в отношении кого-либо законодательных директив по применению международных стандартов. Кроме того, сами МСФО представляют собой систему единых, унифицированных принципов построения финансовой отчетности, а не нормативно-правовых актов, поэтому обязанность применения стандартов может возникнуть, только если она будет предусмотрена национальным законодательством отдельного государства. Тем не менее многие компании и профессиональные институты добровольно применяют международные стандарты, так как высоко оценивают их качество и доверяют информации, представленной в финансовой отчетности, подготовленной по их правилам.

В странах, которые перешли на МСФО, как компаниям, так и инвесторам выгодно использовать эту систему. Инвесторы с большей вероятностью вкладывают деньги в бизнес с прозрачной деловой практикой, поскольку это позволяет снизить риски при покупке компании. Больше всего от применения МСФО выигрывают мультинациональные компании. Эксперты полагают, что глобальное внедрение МСФО позволит добиться ощутимой экономии на издержках от процедуры выпуска и сопоставления отчетности, а также сделает передачу информации более свободной.

В Европе лишь в некоторых странах международные стандарты финансовой отчетности приняты как обязательные. Для подавляющего большинства европейских государств прямая необходимость подготовки отчетности в соответствии с МСФО возникает у компаний, чьи ценные бумаги обращаются на финансовых рынках. Так, например, старейшие фондовые биржи мира – Лондонская и Франкфуртская – принимают такую отчетность.

Активная поддержка продвижения МСФО осуществляется со стороны Европейской комиссии. Продолжающееся стремление Старого света к объединению и унификации привело к реализации единой промышленной политики, предполагающей создание общей бизнес-среды

и гармонизацию финансовой отчетности. Эта цель достигается путем издания директив для стран-членов Европейского союза (ЕС), которые представляют собой предписания по внедрению законодательства в отдельных областях.

На сегодняшний день (начало 2019 года) наиболее известными являются следующие директивы ЕС:

- четвертая, посвященная вопросам годовой отчетности компаний выделенных организационно-правовых форм;
- седьмая, относящаяся к консолидированной отчетности группы компаний;
- восьмая, регламентирующая правила аудиторской деятельности.

Тем не менее, несмотря на заявление со стороны Европейской комиссии о том, что директивы ЕС в целом соответствуют МСФО, все еще сохраняются различия между международными стандартами финансовой отчетности и национальными правилами ведения бухгалтерского учета в некоторых государствах-членах ЕС.

В этой связи МСФО, первоначальная идея которых состояла в унификации принципов составления отчетности коммерческих организаций, используются национальными правительствами отдельных стран:

- как единая основа для разработки (или в качестве) местных стандартов;
- как дополнение при отсутствии национальных стандартов по тем или иным вопросам учета и отчетности.

Значительная поддержка МСФО осуществляется также со стороны МОКЦБ, которая еще в 2000 году рекомендовала всем странам, входящим в ее состав, позволить компаниям, чьи ценные бумаги размещены на мировых фондовых биржах, применять МСФО при подготовке отчетности. Ведущим членом МОКЦБ является Комиссия по ценным бумагам и биржам США (КЦББ) – контролирующий орган, имеющий полномочия устанавливать ограничения на определенные подходы к бухгалтерскому учету или требовать внедрения правовых норм в новых областях.

Как известно, в **Соединенных Штатах** существуют свои национальные стандарты учета – ГААП США (Generally accepted accounting principles, US GAAP). В результате на фоне этого факта все иностранные компании, присутствующие или желающие выйти на американские фондовые рынки, до недавнего времени были обязаны предоставлять трансформацию своей финансовой отчетности по правилам ГААП США согласно дополнению 20F.

Процесс конвергенции двух общепризнанных систем составления финансовой отчетности, начавшийся в 2002 году при участии СМСФО и Совета по стандартам бухгалтерского учета США, сосредоточился на главной цели: добиться от КЦББ разрешения для иностранных инвесторов предоставлять с целью листинга (котируя акции) отчетность, подготовленную по правилам МСФО, без выверки по ГААП США. Стратегия конвергенции заключалась не в постепенном устранении разницы в правилах и подходах, а в полной замене наиболее критикуемых стандартов в обеих системах вновь выпущенными, более продуманными документами, а также в принятии новых «общих» стандартов с почти идентичным подходом ко всем нюансам отчетности.

Основными этапами процесса сближения МСФО и ГААП США являются:

- Норволкское соглашение от сентября 2002 года.
- Меморандум о взаимопонимании между вышеназванными Советами по стандартам от февраля 2006 года, устанавливающий обязательство выполнить конвергенцию (устранить отличия в стандартах) к концу 2008 года и надлежащие процедуры по достижению цели.
- Официальное заявление КЦББ США от 27 августа 2008 года о своем намерении разрешить начиная с отчетности за 2009 год применять МСФО компаниям со 100-процентно американским капиталом, а с 2014 года – сделать МСФО обязательными для составления годовой отчетности всех публичных компаний в США.

Как видно, это последнее организационное решение КЦББ установило окончательный срок для завершения процедур сближения двух систем подготовки финансовой отчетности и устранило последнее

препятствие на пути утверждения МСФО в качестве единственной глобальной системы стандартов отчетности во всем мире.

В разных странах МСФО вносят существенный вклад в процесс гармонизации создаваемой финансовой отчетности. В государствах с развивающейся законодательной базой в области бухгалтерского учета международные стандарты используются как основа (например, в Латвии и на Мальте) или как установленный норматив (характерно для Китая, СНГ и некоторых стран центральной Европы) для разработки национальных правил учета.

В Чехии, Эстонии и Бангладеше все компании, чьи ценные бумаги находятся в открытом размещении на финансовых рынках, обязаны предоставлять финансовую отчетность по принципам МСФО.

Помимо стран Евразийского континента допустимо использование МСФО, в частности, в Австралии и Египте.

Редкими примерами запрета на применение международных стандартов финансовой отчетности являются Бразилия и Иран.

История МСФО в России

С падением социалистического строя в жизнь общества на постсоветском пространстве пришли серьезные перемены, обусловленные политическими и экономическими преобразованиями. В начале 90-х годов прошлого столетия в России стартовал процесс реформирования бухгалтерского учета, связанный с переходом к рыночным отношениям в экономике. Официальным документом начала реформ стала принятая Государственной думой и утвержденная Постановлением Верховного Совета РФ «Программа перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики» от 23 октября 1992 года № 3708-1. Программа устанавливала цель преобразований и определяла перечень этапов по достижению этой цели.

Кроме того, было принято решение об использовании МСФО в качестве образца соответствия международно принятой практике, некоей «отправной точки» при создании концепции бухгалтерского учета и разработке национальных стандартов учета и отчетности – ПБУ.

Спустя два года, в соответствии с намеченным планом, Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ была одобрена «Программа реформирования системы бухгалтерского учета», в рамках которой были утверждены ПБУ 1, 2, 3 и 4, а также подписан закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года. Интересно, что согласно данному документу полный переход на МСФО в нашей стране ожидался уже к 2000 году. Однако в 1998 году стало очевидно, что программа 1994 года нуждается в серьезном пересмотре. Это, в свою очередь, породило очередной нормативный акт – «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», утвержденная Постановлением Правительства от 06 августа 1998 года № 283. В ней, частности, было установлено обязательство для всех кредитных организаций (банков) подготавливать отчетность в соответствии с принципами МСФО начиная с 2004 года.

С точки зрения методологии реализация программы реформирования означала совершение существенных изменений в теории и практике бухгалтерского учета в России. С изучением «Концептуальных основ МСФО» в профессиональную деятельность наших коллег вошли такие прежде неизвестные понятия, как метод начисления, концепция поддержания капитала, приоритет экономического содержания факта хозяйственной деятельности над его юридической формой, существенность показателя отчетности, принцип осмотрительности и прочие.

Следующим шагом на пути реформ стала «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу», одобренная Приказом Минфина от 01 июля 2004 года № 180. Концепция выделила следующие этапы, необходимые для достижения соответствия учетной практики в нашей стране положениям международных стандартов (выдержка из приказа):

- «В период 2004–2007 гг. Обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов¹, кроме тех, чьи ценные

¹ К общественно значимым должны быть отнесены хозяйствующие субъекты, 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, другие организации.

бумаги обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам. Утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО. Совершенствование принципов и требований к организации учетного процесса, а также базовых правил бухгалтерского учета, обеспечивающих формирование информации для составления индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности. Создание специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО. Сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета. Активизация участия профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии. Усиление контроля обеспечения общественно значимыми хозяйствующими субъектами публичности консолидированной финансовой отчетности. Совершенствование системы подготовки и повышения квалификации кадров, в том числе пользователей бухгалтерской отчетности. Развитие международного сотрудничества в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

- В период 2008–2010 гг. 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 международно признаваемым стандартам. Оценка возможности составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо российских стандартов). Укрепление и расширение сферы деятельности специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Дальнейшее повышение роли профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии. Развитие системы контроля обеспечения хозяйствующими субъектами публичности бухгалтерской отчетности.

Расширение сферы контроля на качество бухгалтерской отчетности, в том числе подготовленной по МСФО».

И, наконец, в соответствии с вышеприведенной концепцией в июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Согласно закону список юридических лиц, помимо кредитных организаций, в чью обязанность входит составление консолидированной отчетности по МСФО, начиная с 2012 года пополнился следующими видами компаний:

- страховые общества (за исключением страховых организаций, осуществляющих свою деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования);
- иные организации, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Начиная с 2015 года это также:

- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые организации;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

Одновременно с законом о консолидированной финансовой отчетности 25 февраля 2011 года было принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации», утвержденное Постановлением Правительства № 107, которое предполагало, что каждый документ системы МСФО должен проходить отдельную экспертизу на предмет его применимости в России.

При этом полномочия принятия решений о вступлении документов МСФО в силу закреплены за Министерством финансов. В 2011 году 63 стандарта и интерпретации были признаны используемыми на территории РФ.

Таким образом, законодательство России не стало полностью отказываться от РСБУ: МСФО применяются для целей составления консолидированной отчетности группы компаний, а национальные ПБУ – для индивидуальной отчетности юридических лиц. Очевидно, что переход на МСФО – это сложный, неоднозначный процесс, требующий длительных серьезных изменений в законодательстве, регулирующем бухгалтерский учет, и его правоприменительных практиках.

К моменту выхода этой книги более 150 крупных компаний в Российской Федерации публикуют финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. Для чего же нужна отчетность по международным стандартам российским компаниям?

В первую очередь – **для привлечения финансирования**. Без отчетности по правилам МСФО сегодня невозможно получить доступ к иностранному капиталу, поскольку потенциальный инвестор просто не поймет данные отчетных форм, составленных по российским нормам бухгалтерского учета.

При работе с зарубежными партнерами. Иностранные партнеры нередко высказывают пожелание проверить финансовое положение и законность хозяйственной деятельности российской организации – компании необходимо иметь стабильное положение на рынке и устойчивый финансовый поток, который позволит ей обеспечить сделку.

МСФО для внутренних целей. Организации зачастую применяют международные стандарты не только при составлении отчетности для внешних пользователей, но и с целью получения внутренних управленческих данных. МСФО отражают экономическую сущность операций и призваны повышать качество финансовой информации, подготовленной на их основе, поэтому компании используют стандарты как инструмент для принятия управленческих решений.

Обеспечение сравнимости показателей деятельности разных компаний. Единые международно признаваемые стандарты, положенные в основу формирования финансовой отчетности, значительно

повышают ее эффективность, так как открывают пользователям возможность анализа и сравнения представленных показателей компаний, работающих в разных экономиках мира. Отчетность, сопоставимая как внутри одной отрасли, так и между разными отраслями, является более полезной при принятии инвестиционных решений.