

Содержание:

image not found or type unknown



Введение

Развитие рыночных отношений в стране, установление долгосрочных торговых связей, создание организаций с иностранными инвестициями и выход ценных бумаг на международный рынок требуют устранения трудностей в понимании зарубежными партнерами информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности российских организаций.

В деловом и профессиональном мире признано, что в наибольшей степени соответствует рыночной экономике система финансовой отчетности, описываемая Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Она обеспечивает рынок полезной широкому кругу заинтересованных пользователей финансовой информацией, позволяет по-новому, эффективно построить управление компанией, является важной составляющей качественного корпоративного управления компанией.

Актуальностью данной темы является то, что развитие мировой экономики вызывает необходимость формирования единой информационной бухгалтерской системы, значит и соответствующего языка общения между организациями, деятельность которых осуществляется на международных рынках. Но для понимания этого языка общения препятствуют некие барьеры в виде недостатков МСФО.

Задачей является выявление достоинств и недостатков МСФО, поиск путей устранения недостатков.

Понятие МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности - это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем

мире.

Некоторые страны применяют МСФО практически без их изменения; другие страны (в том числе и Россия) принимают МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов, внося в них изменения соответственно национальным условиям (например, особенностям налоговых систем).

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению.

Каждый стандарт состоит из следующих элементов: номер стандарта, его название, цели, сфера применения, порядок учета, основные определения, раскрытие информации, дата вступления в силу. Сфера применения стандарта определяет конкретные объекты учета, охватываемые соответствующим стандартом, а в некоторых случаях и круг охватываемых компаний.[\[1\]](#)

Стандарт (Standard) переводится с английского языка как норма, образец. Применительно к нормативной документации по бухгалтерскому учету **стандарт** означает комплекс документально оформленных правил ведения учета. Каждое из таких правил (норм, образцов) определяет терминологию, способы, методы, сущность бухгалтерских операций при отражении того или иного факта хозяйственной жизни.

Стандарт учета и отчетности, как правило, имеет типовую структуру:

- **Цель.** Эта часть предназначена для краткого изложения учетной проблемы и раскрытия задач выпуска стандарта.
- **Сфера применения.** Здесь определяются границы стандарта, оговариваются условия, при которых он не применяется. Кроме того, дается информация об упразднении ранее действующих стандартов в связи с выходом новых.
- **Определения.** Даются понятия основных терминов, применяемых в тексте стандарта.
- **Описание стандарта.** Эта часть стандарта наиболее емкая. Она обычно представлена несколькими разделами, разнообразными по тематике. Например, излагаются принципы учета, варианты оценок, методы учета, способы отражения в отчетности и т.п.
- **Раскрытие информации.** Обязательная часть стандарта. В ней приводится содержание информации, которая должна раскрываться при описании учетной

политики предприятия.

- **Дата вступления в силу.** В ней указывается дата введения стандарта в действие.

Иногда стандарт имеет **приложения**, в которых приводятся сведения об опыте различных стран по данному вопросу или дополнительные пояснения, расшифровки и формы.[\[2\]](#)

Наличие типовых разделов позволяет ориентироваться в информации, изложенной в стандарте.

Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации.

Существует три финансовых отчета, отражающих оценки:

- финансового положения;
- результатов хозяйственной деятельности;
- изменений финансового положения.

Задача финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств, которая может оказаться полезной для широкого круга лиц при принятии решений.

Финансовая отчетность представляет следующую информацию об организации:

- активы;
- обязательства;
- капитал;
- доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- прочие изменения капитала;
- денежные потоки.

МСФО – это документы, раскрывающие требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран, разрабатываемые и публикуемые КМСФО.

МСФО носят рекомендательный характер и во многих случаях разрешают использование альтернативных подходов к решению различных учетных проблем. Разработчики МСФО подчеркивают, что данные стандарты не инструкции, а

особенность мировоззрения. Основная задача их применения - формирование отчетности, объективно отражающей состояние и результаты деятельности предприятий и полезной для принятия решений различными группами пользователей. С помощью МСФО решаются вопросы раскрытия (disclosure), представления (presentation), признания (recognition) и оценки (measurement) информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности. Таким образом, составленная в соответствии с МСФО отчетность дает пользователям объективную и надежную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятий, является базой для принятия обоснованных решений.

Недостатки МСФО

Недостатком МСФО является то, что они предусматривают вариантность, т.е. возможность выбора самой отчитывающейся организацией применяемых ею способов отражения в учете (т.е. признания и оценки) и в отчетности. Эта вариантность способствует искажению отчетной информации.

Одной из важнейших проблем, которые следует решить при определении порядка отражения объекта учета, является адаптация способа регулирования к многообразию обстоятельств, влияющих на адекватность отражения объектов учета.

Три подхода к определению порядка отражения объекта учета:

- 1) определить только один вариант учетного отражения (т.е. игнорировать указанное многообразие обстоятельств);
- 2) попытаться определить все возможные случаи этого многообразия обстоятельств и для каждого случая указать используемый вариант учетного отражения;
- 3) указать несколько вариантов учетного отражения и определить подход, в соответствии с которым в зависимости от конкретных обстоятельств следует выбирать используемый вариант.

Эти подходы отличаются тем, в какой степени и каким образом способ регулирования обеспечивает адекватность учетного отражения.

Первый (безвариантный) подход - единственный нормативно допустимый вариант - не обеспечивает адекватного отражения объекта учета. Второй подход (с фиксированной вариантностью) не реализуем для подавляющего большинства объектов учета, так как не может быть перечислено все то многообразие обстоятельств, которое возможно в процессе хозяйственной деятельности. Третий подход (с адаптивной вариантностью) требует не только понимания логики, определяющей обусловленность выбора варианта отражения, но и способности сформулировать эту логику.

В МСФО возможность выбора способа отражения предусматривается гораздо чаще, чем в российских нормативных документах. Если рассмотреть те немногие случаи, в которых ПБУ предлагают альтернативные варианты отражения, то окажется, что ни в одном из этих случаев не определена реальная логика выбора варианта.[\[3\]](#)

В подавляющем большинстве ПБУ эта логика вообще не излагается.

Одна из причин трудного восприятия текста МСФО состоит в том, что во многих случаях вместо привычных российскому бухгалтеру прямых указаний в МСФО указана логика принятия профессионального суждения (т.е. определены обстоятельства, исходя из которых можно выбрать способ отражения в учете и отчетности).

Ни в одном из международных стандартов не указана обязательность использования справедливой стоимости, в частности:

- для оценки запасов справедливая стоимость не применяется;
- для некоторых видов активов (основные средства, нематериальные активы) оценка по справедливой стоимости предусмотрена как возможная;
- при оценке тех финансовых инструментов, которые предназначены для погашения;
- при оценке тех финансовых инструментов, которые не предназначены для погашения (т.е. должны быть проданы) справедливая стоимость должна применяться только в том случае, если ее величина может быть определена с требуемой достоверностью;
- только для оценки объектов инвестиционной собственности использование справедливой стоимости является рекомендуемым, но не обязательным.

Преимущества МСФО

Общемировые проблемы глобализации, постоянное развитие бизнеса – все это влияет на переход российских предприятий с национальных принципов учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Рассмотрим преимущества использования МСФО российскими предприятиями. Одно из главных преимуществ МСФО над РСБУ состоит в том, что согласно международным стандартам содержание операции является преимуществом над ее формой, в российском же учете все наоборот. На практике это означает, что для отражения по РСБУ в учетных книгах конкретной операции бухгалтеру необходимо удостовериться в наличии всех требуемых законодательством критериев, то есть форм, для данного факта хозяйственной деятельности. Если у бухгалтера не будет на руках, скажем, оригинала документов, то проводка, проведенная в системе, окажется нарушением правил ведения учета и отчетности будет искажать итоговые финансовые цифры. А МСФО предписывает учитывать в системе операции, основываясь на их содержание. В нашем примере, по международным стандартам бухгалтер обязан отразить факт деятельности, если у него нет оригинала документа, но есть обоснование, уверенность и другие неоспоримые источники информации о том, что это конкретное действие должно быть отражено в данном отчетном периоде.[\[4\]](#)

Обратим внимание, что он должен отразить эту операцию не стандартной бухгалтерской проводкой, а так называемым «начислением», которое обязательно будет отсторнировано в следующем периоде, как напоминание о проверке достоверности проводки в прошлом периоде.

Привлечение новых инвесторов – главное преимущество МСФО – отчетности. Являясь открытой и публичной информацией, у потенциальных инвесторов складывается положительное отношение и доверие к финансовым показателям действующего хозяйствующего объекта. С консолидированной отчетностью российские предприятия участвуют на международных рынках, и возрастает вероятность привлечения иностранных инвестиций в национальную экономику и интеграции российских компаний на мировом экономическом рынке. Преимущество МСФО лежит в классификации пользователей отчетности. РСБУ отчетность готовится, главным образом для проверяющих органов, для начисления налогов, если у предприятия образовывается прибыль в ходе хозяйственной деятельности. МСФО отчетность составляется для владельцев бизнеса, действующих –

владельцев акций, акционеров, или бедующих – потенциальных инвесторов. Управление бизнесом Более высокое качество отчетности, не только бухгалтерской (финансовой), но и управленческой. Из нынешней существующей обязательной бухгалтерской отчетности, составляемой по национальным стандартам, руководители бизнеса не видят реальной картины результатов по деятельности предприятий. Отчетность же, составленная по МСФО раскрывает более полную картину о текущем положении дел в организации. Кроме того, нынешние руководители понимают, что можно использовать принципы МСФО и для управленческой отчетности. Ведь в данном случае не придется снова описывать и оформлять принципы и правила учета под многие хозяйственные операции.

Замечание 2 Еще одно преимущество от использования МСФО - больше возможностей получить займ. Сегодня уже не редкость, что кредитные учреждения, банки, требуют предоставления консолидированной отчетности для вынесения положительных решений по предоставлению кредитов. Закрытие периодов В МСФО сроки закрытия периодов гораздо короче, чем в РСБУ. Российские иностранные дочки западных компаний обязаны отчитываться материнским компаниям раньше, чем закрываются российские книги. С одной стороны, это извечная проблема и трудности работников финансовых департаментов, ведь они берут за основу данные из Российского учета. Но в такие периоды, как закрытие квартала или года, иностранные руководители не будут ждать месяц или три, как предполагается российским законодательством, для получения и анализа результатов деятельности российских подразделений.

Заключение

МСФО – это документы, раскрывающие требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран, разрабатываемые и публикуемые КМСФО.

Финансовая отчетность состоит из отчетного бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета о движении собственного капитала и распределении чистой прибыли, а также приложений (в виде таблиц), пояснений и примечаний. Приложения, пояснения и примечания являются составной неотъемлемой частью финансовой отчетности наравне с основными отчетными формами.

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, в соответствии с основными экономическими параметрами объединяется в общие категории, которые называют элементами финансовой отчетности. Они, в свою очередь, включают в себя: активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы.

Отсутствие методических разработок по применению МСФО в России - проблема, связанная с недостатками самих международных стандартов, которые носят обобщенный, концептуальный характер. Кроме того, отсутствуют методические разработки по применению отдельных МСБУ и МСФО. Публикуемые интерпретации касаются лишь отдельных "узких" моментов в практическом использовании некоторых стандартов и не содержат полного описания правил применения того или иного стандарта, конкретных примеров приложения рекомендаций стандартов к ситуациям, возникающим в реальной деятельности компаний.[\[5\]](#)

Это направление требует в ближайшее время активных усилий Министерства финансов России, Института профессиональных бухгалтеров России и других объединений бухгалтеров и аудиторов.[\[6\]](#)

В то же время, несмотря на определенные успехи в развитии, в бухгалтерском учете и отчетности имеются серьезные проблемы. Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации.

В настоящее время складываются благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО.

Список использованной литературы

1. Байчурин У.Х. Актуальные проблемы применения МСФО-2003.-№16.-с.68-69
2. Айрапетова Н.Г. Механизм внедрения МСФО в практику// Международный бухгалтерский учет.-2004.-№2.-с.7-9
3. <https://studfiles.net>

4. <https://ru.wikipedia.org/>
5. <http://www.consultant.ru>
6. <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/>

1. <https://studfiles.net> [↑](#)

2. <https://studfiles.net> [↑](#)

3. Байчурин У.Х. Актуальные проблемы применения МСФО-2003.-№16.-с.68-69 [↑](#)

4. Айрапетова Н.Г. Механизм внедрения МСФО в практику// Международный бухгалтерский учет.-2004.-№2.-с.7-9 [↑](#)

5. <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/> [↑](#)

6. [↑](#)