

УДК 336

## К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

**Мухина Евгения Ринатовна**

старший преподаватель  
Пермский национальный исследовательский политехнический  
университет, Пермь

*author@apriori-journal.ru*

**Аннотация.** В статье раскрыты основные требования к составлению отчетности. Определен процесс адаптации системы учета в России.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности; консолидированная финансовая отчетность; адаптация.

---

## THE APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN RUSSIA

**Mukhina Evgeniya Rinatovna**

senior lecturer  
Perm National Research Polytechnic University, Perm

**Abstract.** The article reveals the basic reporting requirements. The process of adapting the accounting system in Russia is described.

**Key words:** International Financial Reporting Standards; consolidated financial statements; adaptation.

Де-факто применение МСФО в России – давно свершившееся событие. Однако де-юре до последнего времени применение МСФО на территории России было как не разрешено, так и не запрещено. Ситуация парадоксальная, но это факт. Событийный шаг в законодательстве, открывающий новый путь МСФО, был сделан с принятием Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – Федеральный закон № 208-ФЗ), вступившего в силу с 10.08.2010 [1].

При рассмотрении Федерального закона № 208-ФЗ привлекает внимание введение в оборот понятия «консолидированная финансовая отчетность», ранее определенного лишь для банковских групп в Положении о консолидированной отчетности Банка России от 30.07.2002 № 191-П.

Закон устанавливает обязанность определенных субъектов составлять, представлять, публиковать консолидированную финансовую отчетность (далее – КФО). В ч. 2 ст. 1 Федерального закона № 208-ФЗ под КФО понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение и его изменения, а также результаты деятельности организации, организаций и (или) иностранных организаций – группы организаций, определяемой в соответствии с МСФО.

В условиях продолжающейся экономической интеграции основной задачей введения КФО является привлечение иностранных инвестиций в отечественную экономику путем использования финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, понятной инвесторам.

Субъектами, на которых распространяется действие ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 208-ФЗ, являются кредитные, страховые, другие организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Отдельно следует упомянуть, что особенности порядка составления и публикации организациями, выполняющими государственный обо-

ронный заказ, консолидированной финансовой отчетности устанавливаются Правительством РФ [2].

Порядок составления, представления и публикации КФО указан в ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 208-ФЗ. Согласно этому порядку КФО составляется в соответствии с МСФО. На территории Российской Федерации применяются МСФО и разъяснения МСФО, принимаемые Фондом комитета по международным стандартам финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном Правительством РФ по согласованию с Банком России (ч. 3 ст. 3 Федерального закона № 208-ФЗ).

Консолидированная финансовая отчетность организации составляется наряду с бухгалтерской отчетностью этой организации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Основными требованиями к составлению и представлению КФО являются:

- ведение отчетности на русском языке (ч. 6 ст. 4 Федерального закона № 208-ФЗ);
- проведение обязательного аудита годовой КФО и представление вместе с КФО аудиторского заключения на нее (ст. 5 Федерального закона № 208-ФЗ);
- предоставление годовой КФО участникам организации до проведения общего собрания, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность (ч. 7 ст. 4 Федерального закона № 208-ФЗ).

В соответствии со ст. 6 Федерального закона № 208-ФЗ осуществляется надзор за представлением и публикацией консолидированной финансовой отчетности:

- надзор за соблюдением сроков представления и публикации консолидированной финансовой отчетности организациями, за исключением кредитных организаций, осуществляет уполномоченный фе-

деральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ;

- надзор за представлением и публикацией консолидированной финансовой отчетности кредитными организациями осуществляет Банк России.

Таким образом, федеральный закон № 208-ФЗ знаменует собой новый этап в реформировании отечественной системы бухгалтерского учета. Следующим эпохальным этапом будет принятие закона о признании МСФО в России, который ликвидирует правовую пустоту между фактическим его применением и признанием.

Отметим, что Федеральный закон № 208-ФЗ касается крупных предприятий. На наш взгляд, применение международного опыта в области бухгалтерского учета не должно ограничиваться только крупными предприятиями. Логично было бы использовать международный опыт в области бухгалтерского учета по отношению к малым и средним предприятиям. Необходим дифференцированный подход к разным субъектам. Возможно, в ближайшем будущем в России произойдет принятие стандартов (положений) для предприятий малого и среднего бизнеса и тем самым будет реализовано понятие рациональности информации [4].

Таким образом, адаптацию системы учета в Российской Федерации можно определить как процесс постепенного изменения учетных правил с целью формирования финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО. Результатом данного процесса является сопоставимость показателей финансовой отчетности как российских, так и зарубежных компаний.

Порядок официального признания МСФО разработан Минфином России и утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений

Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

В соответствии с этим документом МСФО будут применимы на территории Российской Федерации при условии, что они обеспечат выполнение задачи, предусмотренной п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ. Это значит, что должна быть сформирована документированная и систематизированная информация об объектах в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и на ее основе составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, так необходимая внутренним и внешним пользователям.

Положением о признании МСФО предусмотрена возможность непризнания части документов МСФО на территории Российской Федерации, допускалось даже изъятие отдельных положений документов МСФО. Кроме того, заключение экспертного органа могло содержать предложения о принятии дополнительных положений к стандарту (разъяснению) по предмету данного документа, если это обуславливается особенностями применения данного документа на территории Российской Федерации.

Заметим, что для обеспечения доступа заинтересованных пользователей к качественной и надежной персонифицированной информации о субъектах видов экономической деятельности индивидуальную бухгалтерскую отчетность Минфин России обязал составлять по российским стандартам, разрабатываемым на основе МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности были выбраны не только из-за их высокого качества, полезности подготавливаемой на их основе информации, необходимости сокращения времени и ресурсов, которые необходимо затратить на разработку правил учета и отчетности, но и потому, что экономика России должна стать полноценной частью мирохозяйственной системы. В этих условиях большое значение приобретает вовлеченность России в процесс гармонизации правил уче-

та и отчетности. Это является необходимой предпосылкой и условием для развития интеграционных процессов.

Значение данного подхода к определению цели применения МСФО, по словам О.А. Рыбалко, состоит в следующем [5]:

- подход учитывает взаимосвязь между экономическим ростом и бухгалтерским учетом и отчетностью как инструментом генерации и распространения прозрачной финансовой информации. Эта взаимосвязь носит двусторонний характер: преобразования в области учета и отчетности обуславливаются экономическим развитием и, в свою очередь, создают для него предпосылки;
- в соответствии с данным подходом применение МСФО подразумевает реализацию всего комплекса целей и задач преобразований в российской экономике, как микро-, так и макроэкономических;
- данный подход учитывает интеграционную, мирохозяйственную составляющую преобразований в области учета и отчетности, увязывая преобразования в российской экономике с общемировыми тенденциями к объединению.

## Список использованных источников

1. Гаранина Т.А., Кормильцева П.С. Принятие Международных стандартов финансовой отчетности в России: влияние на ценностную значимость финансовых отчетов // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 6. С. 19-28.
2. Суворов А. Переход на МСФО // Аудит и налогообложение. 2012. № 8. С. 29-33.
3. Шнейдман Л.З. Переход на МСФО: состояние и следующие шаги // Финансы. 2013. № 1. С. 6-10.
4. Шихатов П.И. Международные стандарты финансовой отчетности в России // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 6. С. 13-15.
5. Рыбалко О.А. Направления и модели адаптации системы учета и отчетности к требованиям МСФО в России // Все для бухгалтера. 2013. № 1. С. 17-22.