

**Адинцова Н.П., Михайлова Г.В.**

## ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РОССИИ

**Введение.** В связи с общемировой тенденцией образования единого экономического пространства возникла потребность в унификации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Финансовая отчетность компаний разных стран имеет различия, сформированные социальными, экономическими факторами. Отличия в подходах к содержанию финансовых отчетов значительно усложняли анализ информации и принятия решений в условиях развития международной торговли, глобализации финансовых рынков. МСФО способствуют увеличению прозрачности информации содержащейся в отчетности компаний, а также содействуют проведению всестороннего анализа финансового состояния их для повышения инвестиционной привлекательности российской экономики.

**Проблемы гармонизации стандартов МСФО и ФСБУ России.** Основным направлением процесса унификации стало реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Решение о реформировании российского бухгалтерского учета было принято в 1992 г., когда Верховный Совет Российской Федерации своим Постановлением от 23.10.1992 г. № 3708-1 утвердил Государственную программу перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

Следующей стадией реформы бухгалтерского учета стала разработка Минфином России Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

В июле 2010 года был принят Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» №208-ФЗ, устанавливающий требования к составлению и публикации консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО для кредитных, страховых и иных организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Тем не менее, позитивное значение принятия Закона о консолидированной отчетности заключается в осуществлении тех конкретных шагов, которые уже совершены по приданию МСФО статуса официальных документов [1].

В настоящее время ведется работа по оптимизации российской отчетности с требованиями МСФО. Многие формы отчетности были изменены с целью увеличения их способности раскрывать в полном объеме риски, принимаемые хозяйствующими субъектами. Следующим важным шагом является дальнейшее совершенствование и увеличение нормативно-правового законодательства, которое будет способствовать более широкому применению МСФО.

С этой целью с 6 декабря 2011 года был принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете», где международные стандарты были признаны в качестве основы федеральных стандартов бухгалтерского учета. Для проведения экспертизы проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета с 1 января 2013 г. при Минфине России действует Совет по стандартам бухгалтерского учета [2].

С 2015 года организации оставляющие свою консолидированную финансовую отчетность по другим международным признанным системам должны будут в обязательной форме публиковать отчетность по МСФО. Дальнейшее распространение МСФО планируется и на другие виды организаций, такие как государственные корпорации, клиринговые организации и т.д.

За компаниями попавшими в сферу действия Федерального закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (с изм. от 21.11.2011) "О консолидированной финансовой отчетности", сохраняется обязанность представления обычной отчетности юридического лица в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

С введением МСФО образуется два комплекса стандартов и

правил составления финансовой отчетности - это МСФО и параллельно будут применяться российские правила бухгалтерского учета (ФСБУ). При этом некоторые стандарты МСФО будут взяты полностью для ФСБУ (например, обесценение активов, выплаты связанные с акциями). По учету основных средств и материальных запасов будут использоваться российские правила, но при этом цель состоит в сближении российских правил с МСФО.

Главное отличие между российскими стандартами и международными – это совершенно разный подход к учету. В МСФО существует несколько основных принципов: принцип справедливой стоимости, принцип преимущества экономического содержания над правовой формой, принцип прозрачности и принцип соответствия.

Принцип приоритета содержания над формой означает, что операции и другие обстоятельства и события подлежат учету и представлению в отчетности в соответствии с их содержанием, а не исходя из их юридической формы. Это, согласно МСФО, позволяет повысить надежность финансовой отчетности. То есть у объекта хозяйственной деятельности существует приоритет экономического содержания над правовой формой. Этот момент соответствует общей концепции МСФО, но является не совсем корректным, так как экономическая составляющая должна соответствовать правовой, ведь эти два понятия находятся в неразрывной связи друг с другом.

Принцип справедливой стоимости заключается в том, что согласно МСФО, пользователь информации может узнать стоимость предприятия на сегодняшний день, то есть реальную цифру. В российском же учете показывается остаточная стоимость.

Одним из важных показателей деятельности организаций является выручка, на основе которого не только определяется стоимостная оценка экономических выгод организации, но и проводится анализ платежеспособности организации. В соответствии с МСФО выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

В соответствии с концепцией прозрачности по МСФО в отчетности должна быть раскрыта достаточная информация для внешних пользователей, то есть должны быть отображены все существенные моменты в деятельности организации. В российском же бухучете такие требования не являются настолько строгими, более того, некоторые данные, такие как сведения о связанных сторонах или об условных фактах хозяйственной деятельности практически всегда игнорируются. Российские организации формируют отчетность в основном для налоговых органов и государства, отчетность строго стандартизирована.

Согласно международным стандартам неденежные статьи баланса пересчитываются на инфляцию в гиперинфлируемой экономике, а по российским правилам учета требование пересчета на инфляцию отсутствует как таковое.

К основополагающим отличиям также относится тот факт, что хозяйственные операции в российском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются на основании перехода права собственности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации. В то время как отчетность по МСФО требует отражения хозяйственных операций в соответствии с переходом рисков и преимуществ владения.

Таких отличий достаточно, и все они в своем большинстве носят концептуальный, мировоззренческий характер. Так, по утверждению И.А. Власовой, "Международные стандарты требуют не четкого соблюдения инструкций и знания всех проводок, а понимания сути происходящих операций и умения использовать имеющиеся правила и полученную информацию для повышения эффективности работы компании" [3].

**Адинцова Наталья Петровна**, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, Россия.

**Михайлова Галина Васильевна**, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, Россия.

Таблица 1. Предлагаемый состав отечественных федеральных стандартов бухгалтерского учета

N п/п	Предлагаемые российские федеральные стандарты бухгалтерского учета	Основа для разработки рекомендуемых стандартов	
		Аналогичные МСФО	Аналогичные ПБУ и проекты новых ПБУ
1	Представление финансовой отчетности	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н
2	Отчет о движении денежных средств (или вместо двух вышеназванных один стандарт – "Представление финансовой отчетности", содержащий регламентации по составлению всех отчетных форм)	МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"	Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н
3	Основные средства	МСФО (IAS) 16 "Основные средства"	Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н. Проект ПБУ "основные средства"
4	Запасы	МСФО (IAS) 2 "Запасы"	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н Проект ПБУ "Учет запасов"
5	Нематериальные активы	МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"	Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н
6	Обесценение активов	МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"	-
7	Доходы организации	МСФО (IAS) 18 "Выручка"	Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Проект ПБУ "Доходы организации"
8	Расходы организации	-	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

На новом этапе реформирования российского бухгалтерского учета произойдут изменения в составе новых федеральных бухгалтерских стандартов. Полагаем, что в данный состав должны входить следующие стандарты [4] (табл. 1).

Кроме представленных в ней федеральных стандартов на новом этапе развития бухгалтерского учета представляется целесообразным разработать и ввести в действие такой основополагающий документ, как Концептуальные основы финансового учета и отчетности [4]. Данный документ должен содержать единые принципы ведения учета и формирования отчетности организаций. Основой для создания указанного документа могут служить представленные в системе МСФО Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности.

Сближение стандартов МСФО и ФСБУ в полном объеме не может быть осуществлено за счет изменений происходящих в самих международных стандартах.

Следующим направлением перехода компании на МСФО является автоматизация бизнеса. Особое внимание уделяется процессам внутреннего контроля, аудиту и реконсилляции (сведению воедино) различных систем учета. Очевиден рост производительности (и

это один из ключевых факторов) за счет возможности импортировать транзакции, присутствуют возможности детальной аналитики.

Для эффективного осуществления проекта автоматизации бизнеса необходимо:

- зафиксировать ясные цели проекта;
- составить бюджет;
- подготовить задание на тендер.

Следующая одна из важных проблема – языковая. Официальный язык международных стандартов финансовой отчетности – английский, что значительно усложняет работу с обновлениями в стандартах и своевременность их применения. Однако языковой барьер не единственная проблема отсутствия оперативности представления информации. В настоящее время, в связи с отсутствием специализированных русифицированных компьютерных программ, на подготовку отчетности по международным стандартам у предприятий уходит слишком много времени и данные теряют свою актуальность. Распространенная в настоящий момент практика составления финансовой отчетности по МСФО методом трансформации с использованием электронных таблиц не позволяет достичь надлежащего уровня внутреннего контроля над качеством подготовки отчетности.

Кроме того применение международных стандартов требует от сотрудников компаний обеспечивающих введение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности профессиональной подготовки и знаний. Встает необходимость перед компаниями в квалифицированных специалистах, которые могли бы понимать и применять международные стандарты.

Для качественной подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов требуется дальнейшее приближение бухгалтерского образования к международным стандартам ЮНКТАД и Международной федерации бухгалтеров – МФБ (IFAC).

**Заключение.** На основании изложенного можно сделать следующее заключение: внедрение международных стандартов способствовало российским компаниям повысить эффективность системы финансового контроля и управления рисками, тем самым улучшить финансовые результаты.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и

Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – Справочно-правовая система «Гарант»: версия от 27 февр. 2013 г.
3. Власова И.А. Актуальные вопросы развития международных стандартов финансовой отчетности // Управление экономическими системами. 2012. N 10.
4. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. N 3. С. 19 - 28.
5. План Минфина РФ на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. приказом Минфина РФ от 30 ноября 2011 г. № 440). – Справочно-правовая система «Гарант»: версия от 27 февр. 2013 г.
6. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2013. – N 25. – С. 2–17.

Материал поступил в редакцию 10.04.15

#### ADINTSOVA N.P., MIKHAYLOV G.V. Problem aspects of introduction of ifrs in Russia

In connection with the global trend of the Single Economic Space there is a need for harmonization of accounting in accordance with international standards. Financial statements of companies in different countries have differences, formed by social, economic factors. Differences in the approaches to the content of the financial statements significantly complicates the analysis of information and decision-making under conditions of international trade, globalization of financial markets. IFRS help to increase the transparency of the information contained in the financial statements of companies, as well as contribute to the comprehensive analysis of financial condition them to increase the investment attractiveness of the Russian economy.

УДК 658.64

Прилуцкая Н.А.

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЫНКА ЮРИДИЧЕСКИХ БИЗНЕС-УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** Индустрия услуг в системе рыночных отношений занимает значимую часть. Одной из сфер применения услуг является правовая деятельность. Эта область представлена юридическими услугами в сфере бизнеса и правовой помощью гражданам. Динамичность политических и экономических факторов макросреды предприятий, а также усложнение взаимоотношений субъектов хозяйствования и их стейкхолдеров – контрагентов, конкурентов и др., – определяет растущий спрос на юридические услуги в сфере бизнеса, который формирует соответствующее предложение. В результате возникает рынок. Этот рынок молод, образуется стихийно, предмет деятельности игроков рынка достаточно специфичен, представлен профессиональными юристами, которые выстраивают свои бизнес-стратегии во многом интуитивно. В научной литературе особенности функционирования рынка юридических бизнес-услуг, конкуренции, стратегий пока не освещены. Это актуализирует тему данной статьи.

Как экономическую категорию рынок юридических бизнес-услуг можно определить как совокупность отношений, возникающих между производителями услуг – продавцами, потребителями и покупателями при купле-продаже юридических услуг по ценам, покрывающим издержки производителя и обеспечивающим прибыль.

Предметом купли-продажи на этом рынке выступают информация, знания, направленные на решение проблемы заказчика законным образом.

К настоящему времени, к сожалению, в отечественной научной экономической литературе специалистами четко не определена дефиниция «юридическая услуга». В нормативно-правовых актах Республики Беларусь по вопросам лицензирования [1] этот термин детерминируется через перечень всех возможных юридически зна-

чимых действий, осуществляемых на возмездной основе, сгруппировав которые, можно определить следующие направления: предоставление разъяснений и консультаций, подготовка и экспертиза документов, представление интересов заказчиков в судах.

Пользуясь этим описанием, а также, понимая цель лицензирования этой деятельности как обеспечение гарантии качественной услуги для заказчика, можно выделить основные характерные особенности данного понятия:

- 1) это деятельность, направленная на решение проблемы заказчика;
- 2) осуществляется квалифицированным специалистом. Квалификацию подтверждает выданная Минюстом лицензия, получению которой предшествует многоступенчатый контроль профессиональных компетенций кандидата.
- 3) деятельность осуществляется на возмездной основе;
- 4) деятельность имеет правовые последствия.

Таким образом, сформулируем свое видение понятия юридической бизнес-услуги следующим образом: это деятельность квалифицированного юриста, который уполномочен совершать определенные, обусловленные соглашением, действия в интересах заказчика – субъекта хозяйственной деятельности, влекущие, как правило, правовые последствия.

Как и все виды услуг, юридическая бизнес-услуга должна обладать базовыми свойствами услуг – неосвязаемость, неотделимость производства и потребления услуги, непостоянство качества, недолговечность, т.е. неспособность услуги к хранению. Рассмотрим их подробнее.

Свойство неосвязаемости услуг порождает неопределенность результата, невозможность определить заранее качество и те критерии, которые его определяют. Покупатели предполагают качество по совокупности косвенных критериев, которые поддаются осязаемости: цена,

Прилуцкая Надежда Анатольевна, старший преподаватель кафедры менеджмента Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.