

## ПЕРЕХОД НА МСФО: НЕОБХОДИМОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ

**Купцова Татьяна Владимировна,**

*студентка 3 курса,*

*e-mail: lady.singles@yandex.ru*

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва,  
г. Саранск*

**Шишова Любовь Ивановна,**

*кандидат экономических наук, кафедра бухгалтерского учета, анализа и  
аудита,*

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва,  
г. Саранск*

*Статья посвящена проблемам перехода к МСФО как предпосылки создания конкурентного рынка капитала, участники которого должны быть обеспечены достоверной информацией об объекте, в который предполагается инвестировать средства*

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, организация, отчетность

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) вводятся законодательно в действие на территории РФ. Это столь долгожданное событие произошло в декабре 2011 года, поэтому данная тема очень актуальна на данном этапе.

В условиях рыночной экономики капитал может функционировать только при условии, что участники данного рынка обеспечены достоверной качественной информацией об объектах инвестиций. Одним из важнейших источников информации является финансовая отчетность организаций. За последний век в международной практике бухгалтерского учета формировались требования к финансовой отчетности, обеспечивающие ее максимальную полезность и удобность для принятия экономических решений неограниченным кругом пользователей.

Первую работу над МСФО начал Центр ООН по транснациональным корпорациям. Нужен был универсальный язык общения чтобы развивать глобальные экономические отношения, для этого в Лондоне (1973 год) был создан комитет по МСФО. С 1983 года членами данного комитета стали все профессиональные организации – члены Международной федерации бухгалтеров. Цель Комитета по международным стандартам финансово отчетности – унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями во всем мире для составления финансовой отчетности. В 2011 году

третьего марта было подписано Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011г. N 107 "Об утверждении Положения о признании МСФО и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации". Согласно п. 7 Положения признанный документ МСФО вступает в силу на территории РФ поэтапно: первый этап предполагает добровольное применение документа, а второй - обязательное. Подписанный документ не содержит никаких дат, ограничивающих длительность процесса признания МСФО на территории России,— это значит, что он может затянуться на неопределенно долгое время.

Переход России к рыночным отношениям требует реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами., формируемой российскими для сопоставления отечественным предприятиям с иностранными хозяйствующими субъектами.

Составленная бухгалтерская отчетности по международным стандартам позволит оценить не только результаты деятельности компании, её финансовое положение, но а так же качество работы менеджмента компании в целях принятия важных экономических решений.

При переходе на составление отчетности на стандарты МСФО последствия могут быть различными. В качестве положительных можно выделить такие как, повышение прозрачности, информативности отчетности, повышение сопоставимости показателей, повышение возможностей для анализа деятельности компании и как следствие - облегчение доступа к международным рынкам капитала. При этом следует учесть, что сама по себе отчетность еще не гарантирует приток инвестиций.

Но и могут быть отрицательными ,например, величина балансовой прибыли при переходе на международные стандарты может быть значительно меньше, чем по правилам ПБУ . Кроме того, переход на МСФО потребует от компании выделения значительных трудовых, финансовых и временных ресурсов. При этом оценить положительные экономические последствия от перехода на МСФО на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившему в силу с 1 января 2013г, одним из принципов регулирования российского бухгалтерского учета и отчетности юридического лица является применения международных стандартов финансовой отчетности как основы разработки федеральных стандартов [1].

До 2015 года Минфин России рассчитывает завершить приведение ранее принятых нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в соответствие с МСФО и утвердить новые нормативные акты, соответствующие международным стандартам. Кроме того, планируется разработать предложения по осуществлению дифференцированного подхода к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйствующими субъектами.

### **Движение к МСФО и налог на имущество. Преодолим ли барьер?**

Для того чтобы новое положение по бухгалтерскому учету было

введено необходимо тщательно его проработать. Как точно подметил в интервью начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства Финансов РФ И.Р. Сухарев органу ФНС России, доработка над ПБУ по учету основных средств усложняется из-за налога на имущество организаций, когда проект стандартов будет готов, будет оценено его влияние на налогообложение (Налоговая политика и практика, 2012. N 7. С. 14).

Основная проблема заключается в том, что согласно МСФО (IAS) 16 "Основные средства", изданными в проекте нового ПБУ по учету основных средств, что в стоимость основных средств включается намного больше затрат, чем в действующем ПБУ 6/2001 "Учет основных средств". В соответствии с налоговым кодексом России средств (п. 1 ст. 374 НК РФ), применение новых форм приведет к увеличению суммы налога на имущество, которая уплачивается хозяйствующими субъектами.

Вся проблема в том, что по прогнозам, жить с налогом на имущество организаций нужно будет еще достаточно долго, этот налог исчисляется с кадастровой стоимости объекта, а не с бухгалтерской. Как точно отметил, директор департамента Минэкономразвития РФ Андрей Ивакин, введение единого налога на недвижимость должен будет заменить налог на имущество организаций, но этот вопрос отложен на перспективу.

Приведем же примеры. Согласно проекту ПБУ по учету основных средств в первоначальную стоимость основных средств включаются расчетная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию ОС и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке, в их отношении организация принимает на себя обязанность в результате приобретения и использования объекта и признает в учете соответствующее оценочное обязательство (п.п. "в" п. 14, п. 18). Такие большие прогнозируемые затраты у добывающих компаний. И, несмотря на то что фактически нести их придется через много лет, платить с дисконтированной стоимости налог на имущество, вероятно, нужно будет с момента, когда проект ПБУ перестанет быть проектом.

Первоначальная стоимость основного средства вытекает из затрат на его приобретение, сооружение и изготовление( п. 8 ПБУ 6/01) . Про затраты на будущее воздействие и ликвидацию и тем более не на само основное средство, а на окружающую среду - ее восстановление, как мы можем видеть, не говорится. Важно отметить, что во время принятия ПБУ 6/2001 под фактическими затратами понимались уже понесенные бухгалтерском смысле затраты, т.е. начисленные в соответствии с возникшими договорными обязательствами, а не оценочные и будущие затраты. И никаких намеков на изменение этого понимания в отношении основных средств нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету не содержат. Особенно это видно при сопоставлении норм ПБУ 6/2001 с положениям ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов", в п.13 которого к фактическим затратам на приобретение (создание) поисковых активов отнесены и обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, связанные с признаваемыми

поисковыми активами.

Согласно п. 9 проекта ПБУ по учету основных средств в качестве отдельного компонента основных средств учитывают существенные затраты на проведение регулярных проверок технического состояния (с периодичностью более года) и капитальный ремонт. Смысл заключается в том, чтобы признать данные затраты расходами не одновременно в момент подписания акта выполненных работ (оказанных услуг), а постепенно по мере получения генерируемых ими доходов. До 2011 года данное признание обеспечивалось путем создания резервов предстоящих расходов или квалификации затрат, как расходов будущих периодов. С 2011 года оба эти способа были "отобраны" приказом Минфина России от 24.12.2012 N 186н.

Итак, чтобы не исказить финансовые результаты деятельности предприятия того отчетного периода, когда завершаются указанные затраты, Комитетом по толкованиям Фонда развития бухгалтерского учета "Национальный регулятор развития бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (состоит из представителей крупнейших организаций реального сектора и ведущих аудиторских фирм) были предложены затраты на периодическое (плановое) обслуживание объектов ОС, проводимые с периодичностью свыше одного года, признавать самостоятельным внеоборотным активом, отражая его остаточную стоимость в бухгалтерском балансе в разделе "Внеоборотные активы" в качестве самостоятельной статьи, например "Долгосрочные затраты на обслуживание ОС". Но этот вариант "проходит" только до введения в действие нового ПБУ по учету основных средств - с его вступлением в силу вполне может стать, со стоимости капитального ремонта и периодических дорогостоящих ревизий состояния основных средств придется платить налог на имущество.

Важно отметить, что в ряде случаев новейшие правила бухгалтерского учета влекут за собой снижение налоговой базы по налогу на имущество. Но это правила, содержащиеся в проектах ПБУ "Учет запасов" и "Учет аренды". Но есть принципиальное различие МСФО и РСБУ в части запасов. В МСФО (IAS) 16 "Основные средства" крупные запасные части могут быть классифицированы как основные средства, если ожидается, что они будут функционировать более одного года.[2]. В компании активы, учитываемые на 10 счете "Материалы", проверяют на возможность реклассификации в основные средства, в остальном же критерии их отражения соответствуют требованиям МСФО.

Вот, например, получаемые запасы от ликвидации ОС, могут быть приняты к учету только по их текущей рыночной стоимости на момент оприходования (п. 9 ПБУ 5/2001 "Учет материально-производственных запасов").

Именно поэтому нет возможности заблаговременно определить стоимость указанных МПЗ. Причиной этого является то, что если ликвидируемый объект полностью не разобран, то объект отражается в бухгалтерском учете и отчетности как основное средство с уплатой налога на

имущество (письмо Минфина России от 3.04.2007 N 03-05-06-01/24). Новое ПБУ по учету запасов позволяет нам учитывать запасы, полученные при ликвидации основных средств по его балансовой стоимости, если она меньше рыночной стоимости данных запасов (п. 14). Как только основное средство выведено из эксплуатации с целью ликвидации, его остаточная стоимость будет переведена на счета 10 "Материалы" или 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" с прекращением уплаты налога на имущество.

Больше возможностей для уменьшения платежей по налогу на имущество содержит проект ПБУ по учету аренды. Итак, объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, являющийся в этом случае плательщиком налога на имущество по данному объекту, по стоимости лизинговых платежей. В новых правилах, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, объект учитывается на балансе лизингополучателя в качестве основных средств по стоимости, которую лизингополучатель мог уплатить при покупке объекта в момент его получения в пользования, но это будет меньшая сумма лизинговых платежей, которые включаются в возмещение затрат лизингополучателя, эти затраты он понесет в течение срока действия договора лизинга. Разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, будет учитываться арендатором как процентный расход, т.е. не увеличивая стоимость основных средств.[3]

В данном способе учета есть «ложка дегтя». На сегодняшний день налог на имущество при аренде платится (арендодателем) с остаточной стоимости отданных в аренду основных средств. По новым стандартам, единым и для лизинга, и для аренды, при аренде с переходом права собственности налог на имущество будет уплачиваться (арендатором) с продажной (покупной) стоимости полученных в пользование основных средств. И хотя определяться эта стоимость будет по "спотовой" цене сделки, т.е. цене без учета отсрочки оплаты, все равно она будет (должна быть по экономической логике) выше, чем балансовая стоимость этого объекта у арендодателя.

Есть и иная возможность уменьшения платежей по налогу на имущество «таится» в порядке учета аренды без перехода права собственности на предмет аренды (лизинга) к арендатору (лизингополучателю). В данном случае арендатор принимает к учету право пользования объектом аренды (п.15 проекта). Вполне возможно в качестве нематериального актива, что в принципе уже сегодня позволяет делать ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" и что рекомендует делать Минфин России в отношении права владения и пользования объектом концессионного соглашения (п.1 информации от 24.12.2007 "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению"). Во всяком случае здесь вряд ли будет использоваться счет учета основных средств и возникать налог на имущество.

Арендодатель списывает отданный в аренду объект основных средств с

учета и тут же принимает к учету "остаточный актив в аренде" (п. 33 проекта). Даже если этот актив будет учитываться на счете 01 "Основные средства" (что пока не очевидно), т.е. останется объектом налога на имущество, то все равно его стоимость (база по налогу на имущество) в общем или во многих случаях уменьшится по сравнению с остаточной на момент передачи в аренду, потому что стоимость остаточного актива в аренде - это его предполагаемая стоимость по окончании срока аренды к моменту его возврата арендодателю (п. 35 проекта). И если арендатором не производятся неотделимые улучшения арендованного имущества, то стоимость остаточного актива в аренде будет меньше остаточной стоимости основных средств на момент передачи в аренду как минимум на сумму амортизационных отчислений, которые могли бы быть начислены арендодателем за период аренды.

Как по МСФО, так и по РСБУ стоимость основных средств будет погашается посредством начисления амортизации, исходя из СПИ актива.

По МСФО (IAS) 16 срок полезной службы объекта основных средств определяется в зависимости от следующих условий:

- ожидаемого использования актива с учетом ожидаемой мощности или его производительности;
- предполагаемого физического износа, который зависит от факторов эксплуатации актива;
- технического или морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве;
- юридического или другого аналогичного ограничения в отношении использования актива, например даты окончания срока аренды.

Т.о, СПИ актива в соответствии с МСФО определяется с точки зрения его полезности для предприятия.

Согласно ПБУ 6/01 организация исчисляет срок полезного использования, опираясь на те же принципы, что и для целей МСФО. Однако предприятия очень часто срок полезного использования объектов основных средств устанавливают в соответствии с налоговым законодательством, в частности с п.4 ст.258 Налогового кодекса РФ с целью устранения различий между бухгалтерским и налоговым учетом. В связи с этим различия между МСФО и РСБУ могут привести к формированию разных финансовых показателей в отчетности из-за влияния суммы начисленной амортизации на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Для поддержания работоспособности объектов основных средств предприятия выполняют различного рода техническое обслуживание.

Согласно МСФО (IAS) 16 не все затраты, направленные на поддержание годности основных средств, признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Например, если для продолжения эксплуатации объекта основных средств требуется проведение масштабных технических осмотров, эти затраты должны признаваться в балансовой стоимости актива.[2]

Пример 1. Предприятие А раз в 3 года проводит технический осмотр

объекта основных средств, с момента проведения последнего осмотра прошло 7 месяцев. Проведение осмотра является необходимым условием дальнейшей эксплуатации актива. Расходы на проведение составляют 900 тыс. руб.

Рассмотрим возникающие в связи с этим изменения данных отчетности (табл. 1).

Т а б л и ц а 1

**Изменения данных отчетности по ремонту основных средств в соответствии с МСФО**

Дебет, кредит	Счет	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
Д-т сч. «Активы»	Основные средства	900	Отражение в составе основных средств расходов на осмотр
К-т сч. «Расходы»	Расходы на ремонт	(900)	Снимается сумма, относящаяся к осмотру, учтенная в качестве расходов в соответствии с РСБУ
К-т сч. «Активы»	Амортизация	(175)	Сумма амортизации за 7 мес. составит $\frac{900}{3 \text{ года} \times 12 \text{ мес.}} \times 7 \text{ мес.}$
Д-т сч. «Расходы»	Расходы на амортизацию	175	Начислены расходы по амортизации расходов на осмотр

Из таблицы 1 сделаем вывод, что в соответствии с РСБУ данные расходы будут признаваться в периоде их возникновения как текущие расходы, но для целей МСФО они должны быть признаны в составе основных средств. Это различие приводит к тому, что возникает разница между МСФО и РСБУ как в бухгалтерском балансе в строке "Основные средства", так и в отчете о прибылях и убытках в связи с непризнанием в качестве расходов данного технического осмотра и с начисленной амортизацией по данным капитализированным расходам.

В общем виде учитывая частоту и суммы операций, ведущих, с одной стороны, к возрастанию налога на имущество, а с другой - к его снижению, итоговое сальдо будет совсем не в пользу налогоплательщиков - совокупная налоговая нагрузка на бизнес по налогу на имущество увеличиться.

В данной ситуации события могут идти по трем сценариям. Первый (менее вероятный) - принятие нового ПБУ по учету основных средств откладывается до момента замены налога на имущество налогом на недвижимость. Отрицательные последствия этого для развития российского бухгалтерского учета несомненны: важный, более массовый и существенный по стоимости актив продолжает учитываться не по МСФО.

Вариант второй (наиболее возможный, чем предыдущий, но все же менее вероятный) - одновременно с принятием новых ПБУ, влияющих на налог на имущество, вносятся изменения в п. 1 ст. 374 НК РФ о "невлиянии" новых

правил бухгалтерского учета на порядок начисления налоговой базы по налогу на имущество, которая по-прежнему должна устанавливаться на основании ПБУ 6/2001 и Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15 (который для целей бухгалтерского учета, будет отменен с введением ПБУ «Учет аренды»).

Это резко усложнит ведение учета, «раздвоив» бухгалтерский учет основных средств на учет для целей собственно бухгалтерского учета и отчетности и на учет для целей налога на имущество. Известно также, что это изменяет известным установкам и предпринимаемым в соответствии с ними уменьшением различия между бухгалтерским учетом и учетом для целей налогообложения.

Третий - более вероятный, но и менее благоприятный для бизнеса сценарий - новое ПБУ по учету основных средств принимается, как только оно будет готово, причем Налоговый кодекс не меняется, из-за этого возрастают платежи по налогу на имущество. Но у бизнеса еще есть время этому воспрепятствовать.

Таким образом, приведенные выше различия между МСФО и РСБУ в части учета финансовой аренды, запасов и основных средств могут существенно повлиять на показатели отчетности компании, а также на анализ финансового состояния компании и оценку эффективности ее деятельности. Помимо этого, отчетность, составленная в соответствии с МСФО, дает инвесторам по всему миру возможность сравнивать ее с отчетностями других компаний и принимать обоснованные решения.

Исследование «Перспективы и практика применения МСФО в России»

1. В исследовании приняли участие более 2000 респондентов.
2. Профессиональный состав респондентов.



### 3. Размер компании





#### 4. Сфера деятельности компаний-респондентов.



#### 5. Национальная принадлежность компаний-респондентов.

Большинство компаний, принявших участие в исследовании, отметили, что не входят в состав иностранных или международных холдингов.

Является ли Ваша компания частью иностранного или международного холдинга?



#### 6. Перспективы применения МСФО в краткосрочный период.

Большинство участвующих в опросе либо уже составляют отчетность по МСФО, либо планируют начать составлять в ближайший год (начиная с отчетности за 2013 годы).

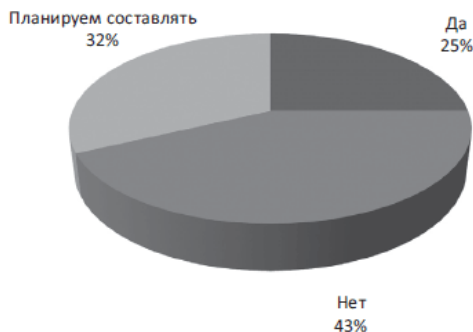
При этом число компаний, которые пока не собираются переходить на МСФО еще велико (43%), а число предприятий, которые ведут отчетность по международным стандартам уже не один год еще пока незначительно (менее 20% опрошенных).

65% организаций, составляющих отчетность по МСФО, делают это собственными силами, 25% — совместно с аудиторами и консультантами из консалтинговых компаний, и 10% — полностью отдается на аутсорсинг. Это

говорит с одной стороны о достаточно высоких требованиях самих компаний, с другой — о возрастании за последние годы квалификации специалистов, составляющих отчетность по международным стандартам.

При этом наиболее распространенным способом составления отчетности является трансформация (74%).

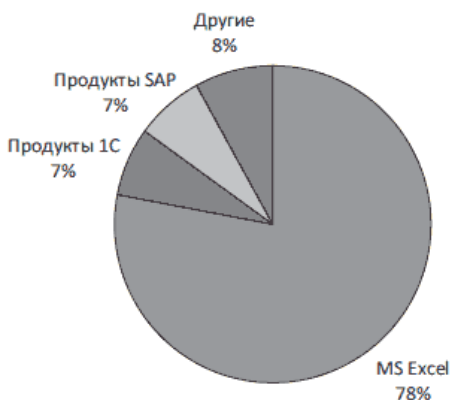
#### Составляете ли Вы отчетность по МСФО?



#### 7. Автоматизация составления отчетности по МСФО.

Большое количество опрошенных отметили, что составляют отчетность по международным стандартам с использованием MS Excel (78%). Это связано с тем, что данный инструмент доступен, т. к не очень дорого стоит и практически каждый специалист умеет пользоваться данной программой на уровне уверенного пользователя по работе с данным приложением. Кроме того, большинство респондентов отметили, что в MS Excel удобно выгружать данные, необходимые для трансформации отчетности. Использование других программных продуктов распределяется примерно поровну.

Какие средства автоматизации составления отчетности по МСФО Вы используете?



#### 8. Наличие сертификата по МСФО.

Большинство респондентов (80%) не получили пока международных сертификатов по МСФО. Из них 23% специалистов в настоящее время обучаются.

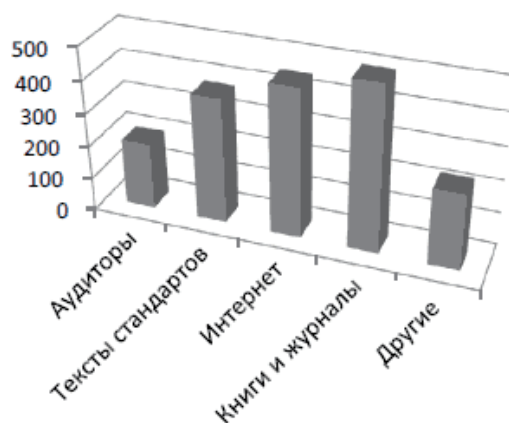
Имеете ли Вы международный сертификат по МСФО?



## 9. Источники информации по МСФО.

В качестве главного источника знаний по международным стандартам финансовой отчетности большая часть опрошенных (более 400 человек) выделяют специализированную литературу: периодические издания, книги. Большое число опрошенных при поиске нужной информации доверяются сетям интернета. Около 300 человек обозначили в качестве основного источника информации по МСФО непосредственно текст самих стандартов. Это говорит о достаточно высоком уровне финансовой грамотности специалистов.

### Источники информации по МСФО



## 10. Проблемы применения МСФО.

Главными проблемами применения МСФО, которые выделяют респонденты, являются:

- недополучение информации (сложность текстов стандартов). Причем сложными для понимания являются как оригинальные тексты стандартов, так и переведенные, введенные для применения российскими компаниями Минфином (ввиду их прямого перевода, без разъяснения новых для отечественных специалистов понятий);
- отсутствие обобщения и анализа положительной практики применения МСФО российскими компаниями, а также разъяснений и комментариев к стандартам Минфина и других компетентных органов;
- высокая стоимость обучения для получения международных сертификатов по МСФО;
- высокая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых компаний;
- недостаток квалифицированных кадров, как с позиции работодателей, так и с позиции компаний-заказчиков услуг по МСФО.

Принятие закона о консолидированной отчетности и признание МСФО на

территории Российской Федерации является важным шагом на пути развития отчетности как процесса сбора представления пользователям отчетности своевременной и достоверной информации о деятельности организации.

### **Адаптация МСФО в отечественной практике бухгалтерского учета коммерческих организаций.**

В условиях рыночных отношений нормальное функционирование конкурентного рынка капитала возможно только при условии, что участники этого рынка обеспечены достоверной качественной информацией об объектах инвестиций. Основным источником такой информации является финансовая отчетность организаций. За последние полвека в мировой практике бухгалтерского учета формировались требования к финансовой отчетности, обеспечивающие ее максимальную полезность и удобность для принятия экономических решений неограниченным кругом пользователей.

Переход России к принципиально новым экономическим отношениям обусловил необходимость кардинального реформирования российской системы бухгалтерского учета с целью приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики для обеспечения сопоставимости информации, формируемой российскими и зарубежными хозяйствующими субъектами.

Финансовая отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить не только финансовое положение и результаты деятельности компании, но и качество работы менеджмента компании в целях принятия экономически оправданных решений.

При переходе компании на составление отчетности в формате МСФО последствия для компании могут стать как положительными, так и отрицательными. В качестве положительных аспектов можно отметить повышение прозрачности, информативности отчетности, улучшение сопоставимости показателей, увеличение возможностей для анализа деятельности компании и как следствие - облегчение доступа к международным рынкам капитала. При этом следует учесть, что сама по себе отчетность еще не гарантирует приток инвестиций. К тому же, как показывает практика, зачастую величина балансовой прибыли при переходе на международные стандарты может быть значительно ниже, чем по правилам российского учета. Кроме того, переход на МСФО потребует от компании выделения значительных трудовых, финансовых и временных ресурсов. При этом оценить положительные экономические последствия от перехода на МСФО на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившему в силу с 1 января 2013 г., одним из принципов регулирования российского бухгалтерского учета и отчетности юридического лица является применения международных стандартов финансовой отчетности как основы разработки федеральных стандартов.

В 2011г. был также принят целый ряд важнейших документов, призванных обеспечить использование МСФО на территории РФ: Положение о

признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений МСФО для применения на территории России утверждены постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.01.2012 № 35, от 30.01.2013 № 67), Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 года № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», Приказ Минфина России от 18.07.2012 № 160н «О введении в действие и прекращение действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Приказом N 160н на территории РФ были введены в действие 37 МСФО и 26 Разъяснений МСФО.

При этом практически завершена работа по переводу международных стандартов на русский язык, Приказом Минфина РФ от 22 ноября 2011 г. N 156н «Об определении официального печатного издания для опубликования документов международных стандартов финансовой отчетности» в качестве такового был определен журнал «Бухгалтерский учет».

Приказом Минфина России от 30.11.2011 N 440 утвержден План Министерства финансов Российской Федерации на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

На 2013 год запланировано определение перечня МСФО, непосредственно применяемых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих непосредственное применение МСФО (по установленному перечню) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. Речь здесь идет не о консолидированной, а именно о бухгалтерской (финансовой) отчетности, поэтому новшества затронут практически все коммерческие организации.

Министерство финансов планирует завершить приведение бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами к 2015 году, а так же утвердить новые акты, которые будут соответствовать МСФО.

На данный момент используются 3 способа получения бухгалтерской отчетности по МСФО:

Первый способ - трансформация российской бухгалтерской отчетности. Данный метод предполагает, что показатели, содержащиеся в отчетности подвергнуться корректировке в соответствии с МСФО. Данный метод является менее трудоемким, но погрешность расчетов высокая. Субъективизм процесса может послужить причиной существенных ошибок, т.к корректировка выполняется экспертами исходя из их профессионального суждения.

Второй способ - ведение непрерывного учета всех хозяйственных операций для целей МСФО параллельно с учетом по РСБУ. Данный подход позволяет оперативно обратиться к аналитике любого уровня, что важно для подготовки отчетности. Но это достаточно сложная процедура с точки зрения методологии, особенно для больших предприятий, так как стандарты придется

применять к каждой хозяйственной операции. При этом возникает необходимость постоянно сверять данные РСБУ с МСФО на предмет полноты учета.

Метод параллельного учета представляет собой работу с двумя планами счетов и каждая операция отражается в соответствии с РСБУ и МСФО. Данный метод поддается автоматизации, в соответствии с этим повышается уровень достоверности отчетности и снижается уровень трудоемкости. Не обделен данный метод и недостатками, такими как, высокая стоимость программного обеспечения, хотя и дает более качественную, точную, своевременную информацию.

На современном этапе существует и организационно-техническая проблема данного способа- на рынке отсутствуют полноценные программы для автоматизации процесса. Трансформационные таблицы обычно формируются в электронных таблицах формата MS Excel или аналогичных, которые пользователи разрабатывают и настраивают самостоятельно.

Третий способ- периодическая трансляция данных бухгалтерского учета в отдельные регистры с последующими корректировками. Данный метод хотя и доступен и экономичен, но качество будет зависеть от исполнителей. При этом необходимо определить оптимальную периодичность трансляции, выбираемые регистры информации и т.д. Кроме того, при использовании этого метода преобразования осуществляются постепенно. На начальном этапе создается служба , составляющая отчетность в соответствии с международными стандартами. Далее количество функций возрастает, а организационная структура постепенно совершенствуется. Этот процесс не соответствует требованиям организации. В связи с этим формирование отчетности на любую дату и восстановление информации итоговых показателей до первоисточника невозможны. Это снижает практическую ценность отчетности.

Как показал результат сравнительного анализа, что метод трансформации отчетности по сравнению с методом параллельного учета обладает явным преимуществом, так как имеет менее высокие финансовые и временные затраты. Российские компании уже сегодня осуществляют трансформацию отчетности, так как отсутствует параллельный учет. Считая этот метод наиболее оптимальным для подготовки отчетности по МСФО.

На начальных этапах применения МСФО метод трансформации наиболее целесообразен, поскольку:

- предоставляются сравнительные показатели как минимум за 1 год в соответствии с международными стандартами
- период трансформации отчетности значительно ниже чем период постановки и ведения параллельного учета
- существенная нехватка профессионалов для ведения параллельного учета

Обеспечение единообразия осуществляемых трансформационных процедур – важная задача трансформации отчетности в соответствии с МСФО.

Трансформация бухгалтерской отчетности- это, несомненно,

комплексный и многоаспектный процесс. Невозможно рассматривать организационно-технические и методические стороны отдельно, так как они являются взаимосвязанными и взаимообусловленными.

Как говорилось выше, Министерство финансов РФ на основе перехода на международные стандарты утверждают новые нормативно-правовые акты по финансовой отчетности. Такие федеральные стандарты размещены на официальном сайте Минфина России.\

Рассмотрим проект одного из стандартов, а именно ПБУ «Учет основных средств», представленного Национальным советом по финансовой отчетности (НСФО) РСПП.

Для того чтобы ввести в действие новое положение по бухгалтерскому учету требуется его существенно доработать. Главная проблема осложнена налогом на имущество организаций.

Главная проблема состоит в том, что согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», воспроизведенным в проекте нового ПБУ по учету основных средств, в стоимость основных средств включается гораздо больше затрат, чем в действующем ПБУ 6/2001 «Учет основных средств». Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета о стоимости основных средств (п. 1 ст. 374 НК РФ), то применение норм в соответствии с МСФО приведет к еще большему росту налога на имущество.

Прогнозные данные Минэкономразвития РФ будет введен налог на недвижимость вместо налога на имущество, а сумма его будет уплачиваться с кадастровой стоимости объекта (сейчас уплачивается с бухгалтерской). Предполагают ввести такой законопроект только к 2018 году, а до этого так и будет существовать налог на имущество.

В отношении основных средств которые организация приобретает и использует в первоначальную стоимость включается оценка затрат на демонтаж и ликвидацию, а так же восстановление окружающей среды на занимаемом им участке (согласно проекту ПБУ).

Данные обязательства (ликвидационные) следовало бы включать в первоначальную стоимость уже с 2011 года (на основании п. 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»). Так же осуществляются существенные затраты на проведение технических проверок и капитальный ремонт. Весь смысл состоит в том, чтобы признавать данные расходы постепенно, по мере получения от них доходов, а не в момент подписания акта выполненных работ. До 2011 года создавались резервы предстоящих расходов или расходы будущих периодов.

Данная ситуация предполагает три варианта развития событий.

Первый, он же менее вероятный, новый ПБУ по учету основных средств не будет введен в действие до момента пока не будет заменен налог на имущество, налогом на недвижимость. Последствиями этого будет то, что активы так и не будут учитываться по международным стандартам.

Другой вариант, хоть и так же наименее вероятный, это то, что одновременно с принятием нового ПБУ будут внесены изменения в п. 1 ст. 374 НК РФ о порядке исчисления налоговой базы с налога на имущество.

Наиболее вероятное развитие событий и наименее благоприятный для предпринимательства- это принятие ПБУ , но никаких изменений в налоговом законодательстве. Следствием этого будет увеличение налоговой нагрузки.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. N 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» МСФО будут применяться на территории РФ поэтапно: первый этап предполагает добровольное их применение, а второй - обязательное.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»
2. ИНТЕРНЕТ-ИСТОЧНИК: [HTTP://BASE.CONSULTANT.RU/CONS/CGI/ONLINE.CGI?REQ=DOC;BASE=LAW;n=148680](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148680)
3. МСФО(IAS)16 IFRS FOUNDATION МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 16«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»/ ИНТЕРНЕТ ИСТОЧНИК: [HTTP://WWW.MINFIN.RU/COMMON/IMG/UPLOADED/LIBRARY/NO\\_DATE/2012/IAS\\_16.PDF](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/ias_16.pdf)
4. МСФО(IAS)16 IFRS FOUNDATION МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 17 «АРЕНДА»/ ИНТЕРНЕТ ИСТОЧНИК: [HTTP://WWW.MINFIN.RU/COMMON/IMG/UPLOADED/LIBRARY/NO\\_DATE/2012/IAS\\_16.PDF](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/ias_16.pdf)
5. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РОССИИ.ИНТЕРНЕТ-ИСТОЧНИК: [HTTP://WWW.AUDIT-IT.RU/NEWS/MSFO/620106.HTML](http://www.audit-it.ru/news/msfo/620106.html)

### **TRANSITION TO IFRS: THE NEED AND THE PROBLEMS**

**Kupcova Tatiana Vladimirovna,**

*3rd year student,*

*e-mail: lady.singles @ yandex.ru*

*Ogarev Mordovia State University,*

*Saransk*

**Shishova Lyubov Ivanovna,**

*PhD, Associate Professor of Accounting and Audit,*

*Ogarev Mordovia State University,*

*Saransk*

*The article deals with the problems of transition to IFRS as a prerequisite for a competitive capital market, whose members should be provided with accurate information about the object, which is supposed to invest.*

**Keywords:** international financial reporting standards, organization, accountability