

**Османо́ва Патима́т Мустафаевна**

к.э.н. , доцент кафедры «Бухучет, АХД и аудит»

**Асхабо́ва Алпия́т Магоме́довна**

студентка 3 курса факультета экономики и управления,

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

Университет народного хозяйства»

г. Махачкала, Россия

### **Международные стандарты учета и отчётности в национальной экономике**

**Аннотация.** В данной статье проводится анализ ключевых изменений за последние годы при трансформации отчетности из РСБУ в МСФО, а также рассматривается необходимость для российских компаний в переходе на Международную систему финансовой отчетности. Данное направление дополняется положительным эффектом поправок, проблемой несоответствия международных стандартов профессионализму специалистов и действующей бухгалтерской практики и заключениями, касающимися перехода на МСФО в России в текущем году.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, бухгалтерский учет, IBOR, компания, стандарт, изменение, поправка.

**Osmanova Patimat Mustafaevna**

Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of

Accounting, Accounting and Auditing

**Askhabova Alpiyat Magomedovna**

3rd year student of the Faculty of Economics and Management,

GAOU VO "Dagestan State University

University of National Economy"

Makhachkala, Russia

### **International accounting and reporting standards in the national economy**

**Annotation.** This article analyzes the key changes in recent years in the transformation of reporting from RAS to IFRS, and also examines the need for Russian companies to transition to the International Financial Reporting System. This area is complemented by the positive effect of the amendments, the problem of inconsistency between international standards and the professionalism of specialists and current accounting practices, and conclusions regarding the transition to IFRS in Russia this year.

**Key words:** financial reporting, accounting, IBOR, company, standard, change, amendment.

МСФО — это набор принципов и правил, которые определяют, как компаниям вести финансовый учет, какие хозяйственные операции в нем отражать и как составлять отчетность. В отличие от национальных стандартов бухучета, которые строго регламентируют способы ведения и оформления финансовой отчетности, в МСФО описаны лишь принципы ее составления.

МСФО не содержат четкого плана счетов, в них нет первички, списка проводок или жестких правил ведения финансового учета. Они преимущественно предназначены для сравнения финансовых показателей крупных фирм, включая их дочерние предприятия.

Однако все не так просто: каждая страна ведет налоговую политику по своим правилам, системы финансового и бухгалтерского учета также лишены единообразия. Поэтому МСФО не могут быть жестким единым регламентом ведения финансовых документов, скорее это система принципов сопоставимого учета.

МСФО — это целая система документов, в которую входят:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)

- Международные стандарты бухучета (IAS)

- Интерпретации к МСФО (Interpretations of International Accounting Standards, IAS) — они раскрывают суть стандартов и обеспечивают единообразие в их применении.

Основной предпосылкой к созданию универсальной системы ведения бухучета стало активное развитие бизнеса на глобальных рынках.

В то время компании использовали разные учетные принципы, принятые в их стране. К примеру, в РФ это ПБУ (Принципы бухгалтерского учета), в Канаде свои ОПБУ (Общепринятые принципы бухучета), а в США были и остаются US GAAP (Общие принципы бухучета США).

Такое разнообразие в стандартах не позволяло инвесторам сравнивать финансовые результаты компаний из разных стран и затрудняло ведение бизнеса на международной арене.

Частые изменения в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) – это одна из проблем, которые возникают у компаний по мере приближения следующего цикла составления финансовой отчетности. Изменения в МСФО затрагивают не только бухгалтерский учет и раскрытие информации. Они могут потребовать соответствующей трансформации информационных систем и бизнес-процессов компаний. Поэтому крайне важно, как можно раньше определить шаги, которые должна предпринять организация в ответ на изменения в МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности, как сказал заслуженный экономист РФ А. Шеремет, представляют собой набор документов, которые устанавливают указания для формирования финансовой

отчетности, что важно для внешних пользователей при принятии экономических решений. Они являются международным языком бизнеса и помогают компаниям из разных стран понимать финансовую отчетность своих партнеров. По мнению эксперта В. Карпова, эти стандарты способствуют лучшему пониманию финансовых данных и сокращают вероятность возникновения ошибок при анализе отчетности.

В условиях глобальной экономики, на международном рынке требуется соответствие профессионального умения бухгалтеров мировым стандартам и требованиям. Важно, чтобы каждая компания представляла результаты своей коммерческой деятельности в соответствии с МСФО при выходе на мировой рынок. Некоторые финансовые аналитики выражают поддержку МСФО, утверждая, что они играют решающую роль в повышении прозрачности и эффективности мировых финансовых рынков. Это же мнение применяют и в области аудита.

Многие отрасли бизнеса могут найти привлекательность в переходе на МСФО. Горнодобывающая промышленность и фармацевтика испытывают сложности с оценкой запасов и строгими требованиями регулирующих органов соответственно. Банковское дело и авиационная промышленность сталкиваются с сложно оцениваемыми долгосрочными активами. Торговля и недвижимость имеют сложную структуру активов и обязательств, подлежащих учету по стандартам МСФО. Активы компаний в телекоммуникациях также требуют учета в соответствии с МСФО.

В нашем исследовании мы сосредоточимся на возможных последствиях применения МСФО в России с учетом важных изменений, которые были внесены за последние три года. Особое внимание будет уделено поправкам в МСФО 16, которые предоставляют арендаторам возможность сокращения арендных платежей в условиях пандемии, при определенных критериях. Эти изменения применимы к суммам возмещения за аренду до 30 июня 2022 года при сохранении других условий арендного договора неизменными. Выводы о влиянии МСФО на российскую экономику будут рассмотрены в завершении нашего исследования в 2024 году.

В рамках финансовой реформы МСФО был пересмотрен референсный индикатор IBOR. Проект IBOR отражает изменения стандартов МСФО 9 (о хеджировании: пересмотр ставок в существующих финансовых инструментах рассматривается как изменение плавающей процентной ставки, а также допускается внесение изменений в документацию по хеджированию без прерывания хеджирования); дополнительные требования в МСФО 7 (раскрытие данных об управлении переходом на ставки RFR (безрисковые индикаторы, основанные на реальных сделках) и рисках, а также информации о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR); уточнения в МСФО 4 (изменение основы для оценки денежных потоков по договорам, вызванных реформой IBOR).

Ежегодно систематизируются и представляются в электронном виде показатели, которые требуют раскрытия в соответствии с Международными

стандартами финансовой отчетности. Последняя из рассматриваемых поправок касается страховщиков, которые временно освобождены от применения МСФО 9. Кроме того, в 2023 году были введены поправки к ряду МСФО.

В прошлом году МСФО 3 «Объединения бизнеса» теперь указывает на новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности, отменив старую ссылку, хотя требования к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса остались неизменными. С новой ссылкой появилась возможность определить сущность актива или обязательства при слиянии бизнеса. В том же году МСФО 16 претерпел изменения, запрещая компаниям вычитать из стоимости основных средств деньги, полученные от продажи готовой продукции до момента готовности к использованию данного актива.

Теперь важно учесть изменения, связанные с признанием доходов и затрат от продаж в прибыли или убытках компаний с применением МСФО 2 без учета амортизации. Ключевым событием 2023 года стало изменение в МСФО 1, затрагивающее дочерние компании, начинавшие использовать МСФО и позднее материнскую фирму.

Аналитики утверждают, что организации имеют право на использование освобождения, что позволяет им оценивать накопленные разницы в курсах, отображая суммы, накопленные с даты перехода на МСФО материнской организацией. Кроме того, в МСФО 41 «Сельское хозяйство» было отменено требование исключения денежных потоков для оценки по справедливой стоимости для налогообложения. Проведенное исследование показало, что предложенная поправка окажет положительное воздействие на соблюдение требований по дисконтированию денежных потоков после налогообложения.

Процесс внедрения МСФО затратный и требует много времени. В данный момент многие компании в Российской Федерации сталкиваются с проблемой психологической адаптации специалистов при переходе на МСФО. Они также сталкиваются с трудностями в понимании различий между национальными и международными стандартами. По данным издательства «Аktion», всего 12,5% опрошенных респондентов выразили поддержку внедрению МСФО на российском рынке.

В 2023 году России было наложено большое количество санкций, что привело к возникновению необходимости перехода на международные стандарты бухгалтерского учета МСФО. Различные уровни руководителей компаний активно обсуждают возможность изменения своих стандартов, гармонизацию правил бухгалтерской отчетности и облегчение документооборота. В условиях закрытой экономики вопрос о приверженности национальным стандартам бухгалтерского учета становится особенно острым. Более трети бухгалтеров, работающих в российских компаниях, считают, что российской системе учета более предпочтительны международные стандарты.

Исходя из того, что российские компании не всегда нуждаются в привлечении инвесторов или компетентном руководителе, предприятиям при переходе к МСФО приходится делать множество сложных расчетов и оценок.

Следовательно, аналитический процесс перехода может оказаться бесполезным для многих предприятий. Председатель НСФО Михаил Киселев высказывает мнение, что нельзя принудить все компании перейти на международные стандарты бухгалтерского учета.

Организации должны быть обеспечены возможностью выбора учетной системы, чтобы облегчить адаптацию к мировым стандартам. Этот шаг сделает переход менее болезненным и позволит привлечь внешние инвестиции. Многие зарубежные организации, основываясь на собственных убеждениях, отказываются сотрудничать с российскими компаниями из-за отсутствия соответствия стандартам. Внедрение МСФО может стать ключом к успешной отчетности, полезной не только для компании, но и для широкой аудитории, способствуя ее росту.

Важно отметить, что знание МСФО может стать ценным активом для специалистов, стремящихся достичь успеха в больших международных компаниях, или уверенно продвигаться по карьерной лестнице. Исследование, проведенное профессором Соколовым Я. В., указывает на то, что в нашей стране употребляют термин «бухгалтерская отчетность», но приобретение знаний по МСФО позволяет говорить о «финансовой» отчетности.

Завершили второй этап проекта «IBOR» и поправили сразу 5 стандартов, связанных с реформой по базовым процентным ставкам.

- Дополнили стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» положениями о хеджировании. Согласно поправке, замена ставок в существующих финансовых инструментах должна рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки. А изменения в документацию по хеджированию можно вносить, не прекращая отношений хеджирования.

- Добавили в стандарт МСФО (IFRS) 16 пункты 104-106, по которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде.

- В стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками. А также информацию о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR.

- В МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» добавили положения об изменении основы для определения денежных потоков по договорам, вызванное реформой IBOR. Поправка коснется страховщиков, которые применяют временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

Ставки IBOR перестали публиковать, начиная с 31 декабря 2021 года. Их заменили на безрисковые RFR в договорах и условиях финансовых инструментов.

Реформа базовой процентной ставки, влияющая на МСФО 16, МСФО 3 и МСФО 1, способствует повышению прозрачности и качества отчетности в

целом. Это, в свою очередь, облегчает принятие обоснованных решений инвесторами и партнерами.

Проведение анализа организации перед переходом с РСБУ на МСФО является важным этапом, ведь это позволит оценить возможность принятия к учёту новых стандартов и изменений. Инициатива внесения поправок во ФЗ «О бухгалтерском учете» также имеет свою важность, особенно в разделении закона на две части: с текущими нормами и упрощенными правилами для малого и среднего бизнеса. Поправки к МСФО 41 помогают организациям соблюдать правила по дисконтированию денежных потоков после налогообложения и обеспечивают конкурентное преимущество при принятии обновлений.

Нововведения в МСФО в 2024 году.

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 и S2

В июне 2023 года Совет МСФО впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию:

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития.

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно:

- в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2,
- со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»:

- Первое изменение коснулось классификации обязательств. Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

- Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. А именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;

- балансовую стоимость связанных обязательств;

- также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде.

Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года.

Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени.

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за

ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика».

Совет МСФО внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности.

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании.

Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков.

Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Для увеличения лояльности отечественных фирм и стимулирования развития малых и средних предприятий необходимо пересмотреть нормы, учитывая практический опыт бухгалтеров и создавая единый подход к учету затрат в финансовой и налоговой сферах. Таким образом можно существенно снизить затраты компаний на подготовку отчетности и сделать их более эффективными на рынке.

#### **Список источников**

1. Прищепа Л. В., Буряк В. А., Горохов А. А. МСФО и РСБУ: различия и методы сближения. Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. URL: [https://cyberleninka.ru/article/n/msfo-i-rsbu-razlichiya-i-metody-sblizheniya].



2. Статистика издательства «Акция». URL: [<https://action-press.ru/>]. (Дата обращения: 04.04.2023). Нестеренко, Е. МСФО 2023: ключевые изменения и нюансы перехода / Е. Нестеренко. — Текст: непосредственный // Финансовая академия. Актив. — 2023. — № 5. URL: [<https://finacademy.net/materials/article/neobhodimost-perehoda-na-msfo>].
3. Гетьман, В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности / В. Г. Гетьман, О. В. Рожнова. — 4-е изд. — Москва: ИНФРА-М. Текст: непосредственный Обзор литературы. URL: [[https://studwood.net/1846160/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/obzor\\_literatury](https://studwood.net/1846160/buhgalterskiy_uchet_i_audit/obzor_literatury)].
4. «2024: ключевые изменения и нюансы перехода» (МСФО и DipIFR), [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/neobhodimost-perehoda-na-msfo>
5. Вандина О.Г. Роль и место МСФО в системе национального учёта в России//Journal of Monetary Economics and Management.- 2023.- №3. - С.209-214