

Харина Ольга Сергеевна
студентка,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк
e-mail: olga.kharina.99@bk.ru

Научный руководитель: Шамрина Ирина Викторовна
кандидат экономических наук
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк

СТАНДАРТИЗАЦИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** Развитие мировых отношений хозяйственного характера в условиях глобализации стало одним из главных факторов значительных трансформаций как в учетной системе и отчетности России, так и в системе бухгалтерского учета и отчетности других стран всех стран. При этом отражение международных процессов современности в учетных системах стран имеет непростые, со многих сторон еще не разрешенные проблемы. Методологической базой работы являются труды отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовые акты, законы Российской Федерации, положения по бухгалтерскому учету. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход.*

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая отчетность), стандартизация, гармонизация, учетная система, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности.

Harina Olga Sergeevna
student
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

Scientific adviser: Shamrina Irina Viktorovna
candidate of economic sciences,
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk

STANDARDIZATION AND HARMONIZATION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

Abstract: *The Development of global economic relations in the context of globalization has become one of the main factors of significant transformations both in the accounting system and reporting in Russia, and in the system of accounting and reporting in other countries of all countries. At the same time, the reflection of modern international processes in the accounting systems of countries has difficult, from many sides still unresolved problems. The methodological basis of the work is the works of domestic and foreign authors, normative legal acts, laws of the Russian Federation, regulations on accounting. In the process of research, General scientific methods were used: analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, and a systematic approach.*

Keywords: accounting (financial reporting), standardization, harmonization, accounting system, accounting, international financial reporting standards.

В настоящее время развитие экономики рыночного типа и хозяйственных отношений международного характера в условиях глобализации стало одним из основных причин значительных изменений как в системе бухгалтерского учета и отчетности России, так и в учетных системах других стран.

Рост взаимоотношений экономического характера между предприятиями, которые уже в давних пор перешли на международные отношения, требует правильность понимания разными пользователями данных бухгалтерской отчетности и следствие обостряется вопрос её гармонизации. С целью разрешения данного вопроса сообществом мира осуществляется много действие по воссоединению правил учета и составления финансовой отчетности, для чего формируются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В современных условиях для разрешения вопроса отличий в правилах учета больше всего популярны 2 подхода: стандартизация и гармонизация.

Стандартизация воплощается в пределах унификации учета, реализуемую Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Комитет проводит разработку и публикацию МСФО [7, с. 123].

При этом гармонизация бухгалтерской отчетности может реализовываться на таких уровнях как: международный и локальный.

Если рассматривать международный уровень, то можно отметить, что это долгий и трудный процесс, который предполагает, что отчетность конкретной страны должна быть разработана в соответствии с положениями МСФО. При этом развитие данного сближения есть, что подтверждают отчеты КМСФО, демонстрирующие важность данного процесса.

Рассматривая локальный уровень можно отметить, что процесс гармонизации бухгалтерской отчетности предусматривает отчетность в определенной стране, которая входит в состав континентальной группы, которая в свою очередь соответствует положениям стандартов учета и отчетности стран конкретного континента. К примеру, у стран Европейского сообщества есть собственные приказы по учету и отчетности и свои принципы по гармонизации бухгалтерской отчетности.

Выделяют существенные и формальные способы гармонизации бухгалтерской отчетности.

Существенные способы представляют собой воссоединение национальных и международных стандартов учета и отчетности, в которые входят разного рода понятия, требования, методологии, принципы и этапы учета и отчетности и т.п. после этого на этой базе происходит процесс составления гармонизированная бухгалтерской отчетности.

Формальные способы - это механические способы трансформация бухгалтерской отчетности конкретной страны под принципы и требования учета и отчетности иной страны или же группы стран.

В современных условиях формальная гармонизация бухгалтерской отчетности имеет следующие виды, рассмотрим их ниже.

Трансформации отчетности с использованием коэффициентов пересчета. Эти коэффициенты основываются на принципах оценки активов, особенностях и методах учета и т.д. Они дают возможность определить, какая роль была бы у информационного показателя, в том случае если бы учет осуществлялся по

данным принципам и стандартам. Отрицательным моментом данного способа выступает трудность создания корректных коэффициентов пересчета для организации определенной сферы деятельности и в зависимости от его размера.

Трансформации бухгалтерской отчетности с применением дополнительных расчетов. На базе выделения характерных черт каждой системы учета и отчетности разрабатываются таблицы, на основе которых выявляются положительно и отрицательно влияющие факторы на информационный показатель. Итоги расчетов заносятся в бухгалтерскую отчетность [10, с. 85].

Составление бухгалтерской отчетности с применением методологии другой страны, прибегнув к информации первичных документов, составленных в соответствии с требованиями МСФО. При использовании этого вида происходит исключение появления недостатков пересчета бухгалтерской отчетности, так как данная деятельность вся автоматизирована.

Изучив вышерассмотренные способы гармонизации можно отметить, что существенная и формальная гармонизации бухгалтерской отчетности будут идти по пути развития, в дополнении друг к другу.

Для полного изучения вопроса гармонизации бухгалтерской отчетности большое значение имеет обоснование цели составления бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность, которая составлена в соответствии с МСФО привлекает большое количество пользователей, при этом как внешних, так и внутренних. Организациям данный процесс важен из-за появляющихся возможностей деятельности международном уровне, с связи с чем в настоящее время использование МСФО дает возможность формировать информационную прозрачность деятельности хозяйствующего субъекта для всевозможных инвесторов и прочих заинтересованных лиц.

Проблема сближения российских стандартов бухгалтерской отчетности (РСБУ) и МСФО в начале девяностых годов 20 века лишь начинал вставать. в то время не было точно разработанных действий в данном направлении, и были

противоречивости между РСБУ и МСФО. В настоящее время видно существенная оптимизация в данном направлении, а именно после утверждения Федерального закона РФ № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [3].

Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» [5] является начальным этапом данного процесса. В этом постановлении отражена цель реформирования бухгалтерского учета и отчетности – приведение национальной системы бухгалтерского учета и отчетности к требованиям современной экономики рыночного типа и МСФО.

Следующим шагом в реформировании бухгалтерского учета в РФ была «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу», одобренная приказом Минфина №180 от 01.07.2004 [6]. В Концепции были указаны этапы реформирования бухгалтерского учета.

Ключевым моментом данного процесса, несомненно, является принятие Федерального закона Российской Федерации № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», принятого в июле 2010 года. В перспективе следует ожидать принятие еще нескольких нормативных актов важных для развития процесса сближения стандартов учета. К ним можно отнести:

- Проект положения о порядке признания Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации;
- Проект Федерального закона о бухгалтерском учете предполагает применение международных стандартов как основы разработки национальных и отраслевых стандартов

В целом следует отметить, что Закон неоднозначно показывает факт перехода на МСФО в России. Каждое предприятие, которое формирует отчетность согласно требованиям МСФО, повышает инвестиционную

привлекательность и показывает стремление сделать отчетность более прозрачной. Но МСФО – это постоянно меняющийся набор документов. Стандарты постоянно совершенствуются, учитывая развитие мировой экономики. Одно из направлений развития – конвергенция МСФО и US GAAP.

Проблема ведения учета по МСФО зачастую стоит рядом с учетом по US GAAP. В РФ существуют организации, которые в дополнение составляют отчетность не по МСФО, а по US GAAP. В связи с явным процессом сближения РСБУ и МСФО, МСФО и US GAAP составление бухгалтерской отчетности по МСФО в РФ является актуальным [11, с. 144].

Есть несколько причин, по которым предприятиям выгодно формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО. Так, данные, которые получены в процессе формирования консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО, могут применяться с целью бюджетирования, анализ стратегического развития предприятия. Важно сказать о существовании некой важной связки: «привлечение инвестиций – отчетность по МСФО». Данная связка предоставляет клиенту верную отчетность. МСФО является также базой для управленческого учета и более улучшенной формой консолидации отчетности группы предприятий. и самое основное, что отчетность составленная в соответствии с требованиями МСФО дает возможность получения наиболее недорогих кредитов, займов и инвестиции долгосрочного характера.

Применение МСФО дает возможность компании не только оптимизированные средства для модернизации процесса производства, но и существенные преимущества перед конкурентами, к которым можно отнести:

- представление итогов деятельности компании в наиболее упрощенной и реальной форме;
- возможность сравнить финансовое состояние компании с финансовым состоянием иностранных предприятий, что позволяет лучше воспринимать это западным компаньонам;

– наиболее усовершенствованная система бухгалтерского учета и отчетности, позволяющая принимать эффективные решения в процессе ценообразования.

По той причине, что ход развития международных стандартов осуществлялся при экономики рыночного типа важно выделить пользу бухгалтерской отчетности, составленной по МСФО для пользователей, которые связаны с процессом управления и инвестициями.

Применение МСФО дает возможность оптимизировать систему управления внутри организации с помощью применения одинаковых для всех методик учета, предоставлять заинтересованным пользователем данные о финансовом положении компании и повышать свои позиции среди конкурентов. Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО выступает нужным этапом без которого не обойтись при выходе на рынки международного значения, в том числе и для того чтобы найти всевозможных инвесторов.

План проведения перехода предприятий РФ на МСФО по-разному оценивают финансисты и руководители. По мнению одних, данные действия дадут положительный эффект экономике России, по мнению других это только повлияет на рост объема работы и различных затрат материального характера. Опыт компаний РФ, которые уже работают в соответствии с МСФО, и европейский подход к внедрению МСФО дают возможность в полной мере провести оценку наличия проблем и перспектив развития данного процесса.

Как итог хочется сказать, что процесс внедрения МСФО может привести как к положительным, так и отрицательным последствиям. К положительным можно отнести - рост уровня прозрачности, повышения сопоставимости данных, как результат, рост возможностей для проведения оценки деятельности компаний и упрощение процесса доступа к рынкам капитала международного значения. К отрицательным последствия можно отнести: непростой процесс перехода с РСБУ на МСФО, повышение уровня затрат управленческого характера на осуществление параллельного учета как по российским, так и по

международным стандартам, сложности изменения финансовой отчетности и прочие.

При этом положительные последствия внедрения МСФО превышают отрицательные. Процесс внедрения в крупные предприятия МСФО по влияет и на состав спроса и предложения на рынке труда бухгалтерских и финансовых услуг, возрастет спрос на работников в соответствии с МСФО.

Основным доводом в сторону перехода к формированию бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО для предприятий России выступает тот момент, что такой переход должен быть главным этапом в процессе гарантии открытости и прозрачности предприятий России, роста уровня их конкурентоспособности, сокращение стоимости заемных средств предприятий.

Итак, современная деятельность хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики прямым образом влияет на учетные системы стран, является фактор, оказывающий воздействие на их изменения, так как под влиянием разного рода новых тенденций экономики в сфере стандартизации учета появляются проблемы, которые требуют эффективных и срочных решений. Унификация бухгалтерского учета и отчетности может происходить лишь на территории одной конкретной страны, а чаще всего в пределах всего одной отрасли. Стандартизация тоже может осуществляться в рамках одной страны, но она все же может быть и в группе стран, схожих своими особенностями. В глобальных условиях нужно идти только к гармонизации учетного процесса и составления отчетности, с целью достижения сопоставимости данных, отраженных в бухгалтерских отчетах.

Список литературы:

1. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н от 29.07.1998 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
3. Федеральный закон РФ от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
4. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010
5. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу», одобренная приказом Минфина № 180 от 01.07.2004 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
7. Каспарьянц Н.М., Мирзоян К.Г. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в стандартизации и гармонизации системы бухгалтерского учета // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2019. Т. 41. С. 122–127
8. Колесник Н.Ф., Байбикова Д.К. Совершенствование нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности в России // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2018. № 5-2. С. 68-70.
9. Панков Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО. Минск: Изд-во Гревцова, 2015. 116 с.
10. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. МСФО: что нужно знать бухгалтеру: практ. рук. М.: Омега-Л, 2015. 166 с.
11. Шкурова Ю.О. Гармонизация финансовой отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 10. С. 143-145.

