

# ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

## INSTITUTIONAL DEVELOPMENT OF FINANCIAL REPORTING IN SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES WITH INTERNATIONAL STANDARDS

V. Bratsev  
A. Canibek

*Summary.* The relevance of the article is due to the fact that the transition of Russia to international financial reporting standards (IFRS) is a requirement of time, the formation of a market economic system and is due to the desire of the state to enter the global economic space, and one of the key areas of this process is the introduction of these standards into the accounting system of small and medium-sized enterprises, which are the largest group of business entities in the national economy. The article conducted a study of the preparation of financial statements by domestic small and medium enterprises. The necessity and prerequisites for bringing the national accounting and reporting system in line with international standards have been determined. The problems and prospects of application of IFRS by Russian enterprises are considered. The proposed model of the formation of favorable conditions for the transition and active use of IFRS based on an institutional basis

*Keywords:* international standards, accounting system, national legislation, institutional framework.

**Братцев Валерий Иванович**

Д.э.н., профессор, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова

**Джаныбек Ахмет**

Аспирант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова  
jambech@gmail.com

*Аннотация.* Актуальность статьи обусловлена тем, что переход России на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является требованием времени, формирования рыночной системы хозяйствования и обусловлен стремлением государства войти в мировое экономическое пространство, причем одним из ключевых направлений данного процесса представляется внедрение данных стандартов в систему учетной деятельности малых и средних предприятий, которые выступают самой многочисленной группой субъектов хозяйствования в национальной экономике. В статье проведено исследование порядка составления финансовой отчетности отечественными малыми и средними предприятиями. Определена необходимость и предпосылки приведения национальной системы учета и отчетности в соответствие с международными стандартами. Рассмотрены проблемы и перспективы применения МСФО российскими предприятиями. Предложена модель формирования благоприятных условий для перехода и активного использования МСФО, основанных на институциональной основе.

*Ключевые слова:* международные стандарты, система бухгалтерского учета, национальное законодательство, институциональная основа.

## Введение

**В** современных условиях малые и средние предприятия (далее — МСП) играют важную роль в формировании благоприятного социально-экономического климата государства, создавая дополнительные рабочие места, формируя средний класс, уменьшая негативное проявление кризисных процессов на экономику и, в конечном итоге, нивелируя разрушительные последствия кризиса прошлых лет [5]. МСП в значительной степени втянуты в процесс интеграции России в мировое экономическое пространство, что требует от государства активных действий, в отношении:

- ◆ унификации законодательства и нормативно-правового регулирования;
- ◆ совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с общепризнанными мировыми стандартами.

Финансовая отчетность является основным источником информации о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии предприятия, дает реальную возможность осуществить правильную и достоверную оценку его стоимости. От эффективности системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в значительной степени зависит возможность выхода отечественных МСП на международные рынки, налаживание партнерских связей с иностранными субъектами хозяйствования, привлечение иностранных инвестиций, получение внешних кредитов и пр. Именно поэтому вопрос гармонизации и стандартизации финансовой отчетности МСП, как залога прозрачности их учета и отчетности, в контексте трансформации национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами актуальны и требуют детального изучения. В связи с чем целью исследования является определение современного состояния процесса формирования финансовой отчетности на малых и средних

предприятиях с учетом международных стандартов, выявление проблем и перспектив составления финансовой отчетности МСП согласно требованиям МСФО для МСП.

### Основная часть

Большой вклад в исследование вопросов развития национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами и требованиями, совершенствование организации, порядка и методики составления финансовой отчетности МСП по МСФО внесли отечественные и зарубежные ученые. В контексте раскрытия цели настоящей статьи особый интерес представляют научные труды таких ученых, как С. В. Козменкова, Е. С. Крупинова [3], посвященные изучению опыта стран, которые перешли на Международные стандарты; Л. Ф. Алексеева, В. Д. Голубев [1], М. В. Кравченко, А. Ф. Мялкина [4], Л. С. Медведева, Ю. В. Мостовая [6], в которых проводится исследование значения МСФО и обоснование необходимости их внедрения в России.

Вопросам внедрения и применения международных стандартов учета и отчетности для отечественных предприятий, в том числе малых и средних, значительное внимание посвятили также такие ученые, как В. Г. Михайловская [7], А. А. Щёлокова [8]. Определению и обоснованию необходимости трансформации финансовой отчетности малых и средних предприятий России в соответствии с МСФО исследовали такие ученые, как Э. С. Эмирова, Н. Б. Демироглу [9] и другие. Некоторые из российских экономистов считают применение МСФО нецелесообразным из-за возникновения путаницы в учете имущества и финансовых результатов, другие осуждают односторонний подход к использованию МСФО в отечественной практике ведения учета и составления финансовой отчетности и настаивают на сохранении национальных интересов.

Полагаем, что такие взгляды свидетельствуют об отсутствии единого мнения и в научных кругах, и на уровне государства на необходимость и целесообразность внедрения международных стандартов учета и отчетности в практику отечественных МСП, а также по процедурным вопросам адаптации национальных учетных процедур к требованиям МСФО. Кроме того, несмотря на значительный интерес ученых к решению проблемы внедрения МСФО для отечественных предприятий, единого подхода к направлениям и методам их внедрения малыми и средними предприятиями сегодня не существует.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в условиях дальнейшего реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, принятия новых законодательных и нормативно-правовых актов, регу-

лирующих и регламентирующих данную сферу хозяйственных отношений в России, а также необходимости адаптации бухгалтерских служб МСП к использованию современных международных учетных требований, важно дальнейшее изучение и определение возможности составления этими предприятиями финансовой отчетности как по национальным стандартам, так и с учетом требований МСФО.

В России существует определенный удачный опыт использования международных стандартов при составлении финансовой отчетности крупными предприятиями и компаниями, которые работают с иностранными инвесторами, выходят на международные рынки и ценят свою деловую репутацию. Это, в частности, объясняется и тем, что Министерство финансов Российской Федерации постоянно совершенствуется и вносит изменения в национальные положения по бухгалтерскому учету, приближая их к международным стандартам с целью сокращения разрыва между отечественной системой учета и общепринятой мировой практикой. Таким образом, внедрение МСФО в деятельность МСП представляется необходимым процессом.

Можно согласиться с И. М. Дмитриевой, что существующие в России нормативно-правовые акты являются основой приведения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с международными стандартами, а в разрезе МСП еще и предпосылкой совершенствования методики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Все это можно провести при помощи:

максимального упрощения порядка ведения бухгалтерского учета и форм финансовой отчетности (без дополнительного привлечения высококвалифицированных учетных кадров и дополнительных финансовых затрат);

- ♦ предоставление права использовать такую форму учета, которая не предусматривает применения двойной записи;
- ♦ адаптации к международным стандартам национальной нормативно-правовой базы по вопросам бухгалтерского учета для МСП через утверждение соответствующих национальных положений по бухгалтерскому учету с упрощенным порядком учета активов, собственного капитала, обязательств и расчетом финансовых результатов.

На сегодня в России применяются как МСФО, так и национальные стандарты бухгалтерского учета. МСП должны самостоятельно определять целесообразность использования МСФО для подготовки финансовой отчетности. МСФО для МСП предусматривает упрощение

процедур ведения учета и составления финансовой отчетности, а также обеспечивает удовлетворение потребностей внешних пользователей в качественной и объемной информации на международном уровне, что особенно важно в условиях интеграции отечественных МСП в мировое экономическое сообщество.

Изучение трудов отечественных исследователей, а также анализ опыта отдельных предприятий, перешедших на использование МСФО, позволили нам определить основные преимущества внедрения МСФО для МСП:

1) финансово-кредитные учреждения в процессе принятия решений о предоставлении кредита, определения условий и процентных ставок, осуществления мониторинга предоставленных кредитов, прежде всего, отдают предпочтение тем предприятиям, финансовая отчетность которых составлена в соответствии с требованиями МСФО, которые обеспечивают ее надежность, прозрачность и сопоставимость;

2) повышение надежности выводов, которые построены на основе отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО, что обеспечивает прозрачную и четкую работу с поставщиками и покупателями, которые хотят оценить финансовое состояние предприятия и перспективы деловых отношений;

3) получение собственниками и инвесторами, которые не участвуют в постоянном управлении и контроле предприятием, необходимой информации для возможности сравнивать показатели, представленные в отчетности различных субъектов хозяйствования в разных странах на сопоставимой основе.

В России право на применение МСФО имеют разные по размеру предприятия, критерии признания которых представлены в Постановлениях Правительства России. МСФО для МСП в России имеют право применять только средние, малые и микропредприятия. Однако в МСФО для МСП не представлены количественные критерии отнесения предприятий к малым и средним, что усложняет процесс унификации, ведь в разных странах такие критерии значительно отличаются.

Согласно п. 12 МСФО для МСП малыми и средними предприятиями являются субъекты хозяйствования, которые:

1. Не подотчетны общественности. По п. 1.3. МСФО для МСП, предприятие является подотчетным, если:

1.1. его долговые обязательства или долевые инструменты обращаются на публичном рынке или оно находится в процессе выпуска таких инструментов для обращения на публичном рынке;

1.2. на ответственном хранении у него находятся активы большой группы сторонних лиц, и такое хранение является одним из основных видов его деятельности.

2. Не публикует финансовые отчеты общего назначения для внешних пользователей.

Таким образом, большинство предприятий, согласно отечественному законодательству могут применять МСФО. На сегодня в России, к сожалению, отсутствуют единые адаптированные формы финансовой отчетности для МСП, соответствующие всем необходимым требованиям, что приводит к острой необходимости внесения изменений в национальные стандарты БУ для адаптации финансовой отчетности для отечественных малых и средних к требованиям МСФО для таких предприятий. Несмотря на ряд преимуществ и учитывая все несоответствия национальных и международных стандартов, в России в настоящее время отсутствуют возможности для стремительного распространения применения МСФО для МСП, хотя на российском рынке и действует большое количество дочерних компаний с иностранными инвестициями и существует вероятность привлечения иностранных инвесторов.

Значительная часть представителей сектора МСП сегодня стратегически не готова к внедрению МСФО для МСП в результате:

- ◆ отсутствия у большинства из них понимания важности этого шага;
- ◆ нежелания осуществлять дополнительные затраты на привлечение и подготовку квалифицированных бухгалтеров, которые обладают знаниями и навыками ведения учета и составления финансовой отчетности по международным стандартам, на приобретение необходимого программного обеспечения и пр.;
- ◆ низкого качества учетной информации;
- ◆ необходимости совершенствования нормативно-правовой базы по вопросам учета для малого бизнеса;
- ◆ плохого управления финансами.

Несмотря на вышеизложенные проблемы, следует отметить, что внедрение в практику ведения учета и составления финансовой отчетности по МСФО является очень актуальным для отечественных МСП. Для успешного выполнения данного процесса мы разработали модель формирования благоприятных условий для перехода и активного использования МСФО, основанных на институциональной основе (рис. 1).

В рамках данной модели происходит взаимодействие трех групп национальных (либо наднациональных

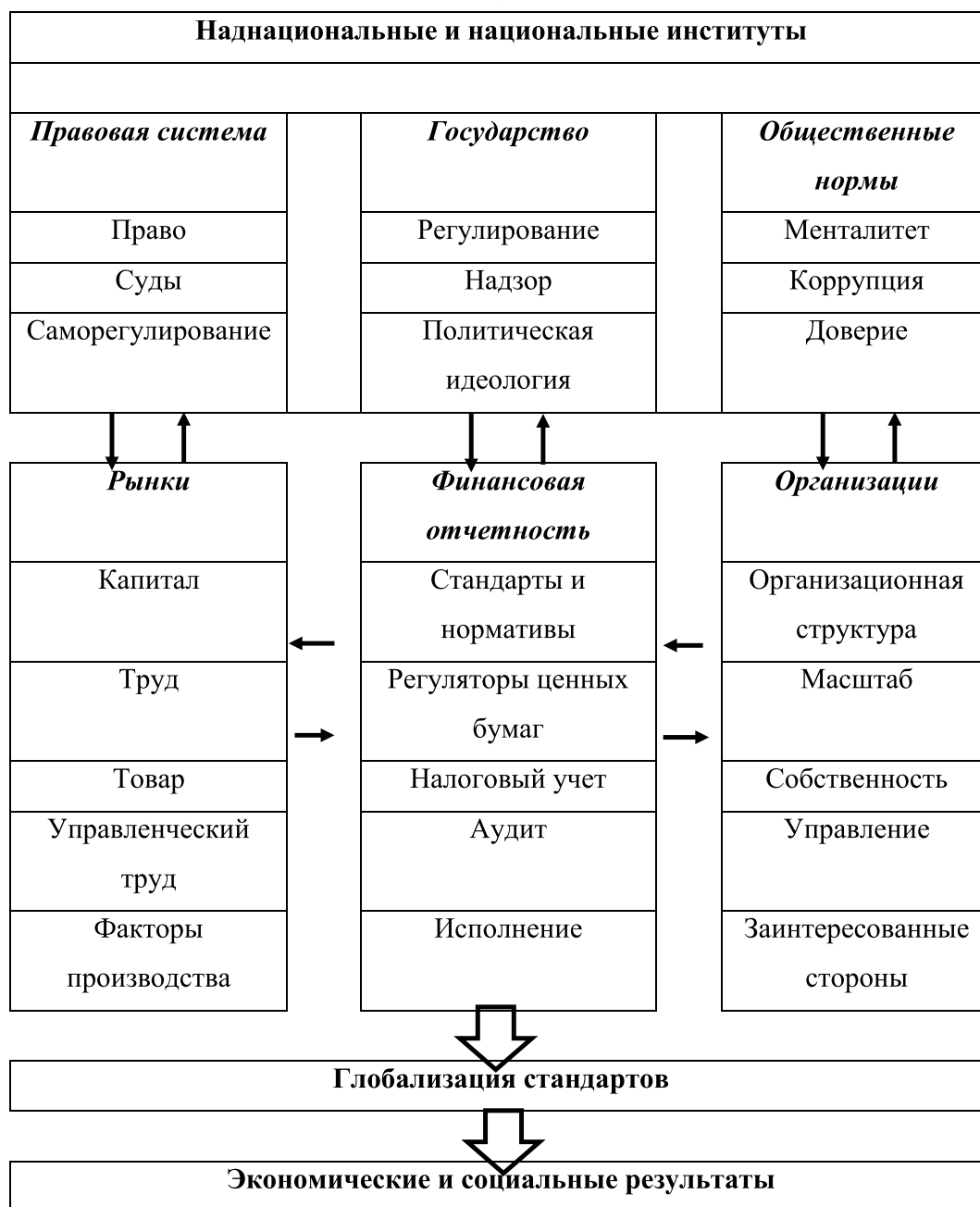


Рис. 1. Модель формирования благоприятных условий для перехода и активного использования МСФО, основанных на институциональной основе

институтов): правовой системы, государства и общественных норм поведения, которые оказывают влияние на процесс составления финансовой отчетности МСП по международным стандартам. Использование предлагаемой модели в процессе позволит обеспечить глобализацию стандартов учета, усилить влияние изменения режима бухгалтерского учета на качество финансовой отчетности и результаты деятельности и, в конечном итоге, получить высокие экономические и социальные результаты.

### Заключение

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что формирование благоприятных условий для перехода и активного использования МСФО представляется весьма важным для каждого государства, что обусловлено интернационализацией мировой экономики и глобализацией бизнеса. Вместе с этим такие условия должны обеспечиваться созданием качественной институциональной основы, адекватной уровню экономиче-

ского развития в стране. В процессе реализации данных процессов необходимо учитывать правовую систему, государственное макрорегулирование, общественные нормы, общие усилия которых будут способствовать глобализации стандартов бухгалтерского учета и полу-

чению высоких экономических и социальных результатов. При этом процесс становления и развития в каждой стране принципов МСФО связан с влиянием различных факторов: институциональных, правовых, политических и др.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева Л.Ф., Голубев В. Д. Практические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности российскими организациями // АНИ: экономика и управление. 2017. № 1 (18). С. 62–64.
2. Дмитриева И. М. Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы // Мир новой экономики. 2016. № 3. С. 62–65.
3. Козменкова С.В., Крупинова Е. С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 8 (422). С. 460–476.
4. Козменкова С.В., Крупинова Е. С. Упрощенные правила бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий в зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 40 (382). С. 34–52.
5. Кравченко М.В., Мялкина А. Ф. Проблемы методического и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях в Российской Федерации // Социально-экономические явления и процессы. 2015. № 4. С. 48–54.
6. Куприянова Л. М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса // Общество: политика, экономика, право. 2015. № 3. С. 19–25.
7. Медведева Л.С., Мостовая Ю. В. Оценка перспектив внедрения международных стандартов учёта и финансовой отчётности в деятельность предприятий малого бизнеса // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2015. № 4 (22). С. 200–206.
8. Михайловская В. Г. Необходимость международной стандартизации финансовой отчетности малых и средних предприятий и проблемы, возникающие в связи с этим процессом // Все для бухгалтера. 2015. № 3 (283). С. 2–7.
9. Щёлокова А. А. Решение проблем МСБ с помощью трансформации отчетности в соответствии с МСФО // Социально-экономические явления и процессы. 2016. № 7. С. 69–77.
10. Эмирова Э.С., Демироглу Н. Б. Проблемы и пути совершенствования методического обеспечения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Таврический научный обозреватель. 2015. № 3–1. С. 14–17.

© Братцев Валерий Иванович, Джаныбек Ахмет ( jambech@gmail.com ).  
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова