

## **Международный опыт внедрения МСФО и трансформации локальных принципов учета и отчетности**

**Попов Федор Алексеевич**

*Студент второго курса магистратуры,  
Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова,  
экономический факультет, Москва, Россия*

*E-mail: tedpopov15@gmail.com*

2016 год объявлен в мире годом «единых стандартов» - к этому моменту большинство стран в мире должно разрешить использование Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В свете данных событий представляется важным вопрос введения МСФО в России. Следует отметить, что на настоящий момент существует несколько различных моделей перехода к применению МСФО. Такие страны как Япония, Канада, США и страны Евросоюза уже несколько лет находятся в процессе трансформации локальных стандартов. В каждом из указанных случаев есть свои особенности процесса, связанные как с правовым полем отдельно взятой страны, так и с традициями учета.

В России исторически сложилась правовая ситуация, аналогичная той, что существует в Европе – для принятия какого-либо стандарта необходимо, чтобы данный стандарт прошел сложную бюрократическую процедуру признания. Однако это не означает, что европейский путь является единственно возможным для России. Необходимо рассмотрение различных вариантов программ перехода и выделение в данных программах методов, применимых в российских условиях.

Трансформация стандартов в Японии началась еще в 1990х годах, начиная с этого времени японские стандарты бухгалтерского учета и отчетности постоянно подвергались изменениям и усовершенствованиям. А уже с 2007 года, после принятия «Токийского соглашения», реформы в области стандартов были направлены именно на переход к МСФО. Эти изменения были вызваны в первую очередь глобальным развитием стандартов учета в различных странах, при их разработке учитывались как особенности японского менеджмента, так и общая деловая и бухгалтерская практика японских корпораций. Таким образом, на данный момент японские стандарты учета отличаются высоким качеством как с точки зрения практики учета внутри страны, так и на международном уровне[1].

В соответствии с «Токийским соглашением» существенные различия в принципах учета (по 26 пунктам) должны были быть устранены к концу 2008 года, а прочие различия – к июлю 2011. А в дальнейшем МСФО должны заместить ОПБУ Японии. В декабре 2008 года комиссия из Евросоюза признала ОПБУ Японии эквивалентными МСФО.

В результате на данный момент МСФО допустимы к применению для ряда международных компаний, а решение об обязательном переходе для всех компаний Японии с 2016 года ожидается в начале 2012 года [5].

Важным моментом в процессе перехода к использованию МСФО в Японии является то, что необходимо было делать перевод стандартов на японский язык для того, чтобы они могли стать официальным документом. Для России данный вопрос также актуален и опыт Японии в том, как именно осуществлялся и утверждался перевод, вполне может быть использован в российской практике.

В Канаде наблюдается один из самых спокойных переходов к применению МСФО в мире. Совет по стандартам бухгалтерского учета Канады в 2006 г. принял стратегический план, предусматривающий переход на МСФО в Канаде. До 2006 г., когда было принято это решение, ОПБУ Канады были более тесно увязаны с ОПБУ США [4].

В итоге совет по стандартам бухгалтерского учета Канады сделал обязательным переход на МСФО для публичных компаний, начиная с промежуточной и годовой финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2011 г. или позднее.

При этом указанное решение затронуло не только «традиционные» публичные компании. Компании, которые не относятся к категории публичных, имеют возможность осуществить переход на МСФО или же использовать их упрощенную версию.

Сам процесс перехода к применению МСФО проходил в Канаде очень спокойно, перевод стандартов не требовался, не требовалось также сильного смещения концептуальных основ.

Наиболее важной, с точки зрения развития стандартов, представляется ситуация в США. Движение к единым стандартам началось с Меморандума о взаимопонимании (Норволкского соглашения), подписанного Советом по ОПБУ США и Комитетом по МСФО в 2002 году. В данном соглашении обозначаются такие цели как единые стандарты и совместная работа по их созданию [2]. В 2005 году комиссия по ценным бумагам и биржам США вместе с Советом по ОПБУ США выпустили дорожную карту реформ в области стандартов отчетности. Данный документ был нацелен на создание возможности для компаний-нерезидентов предоставлять отчетность в соответствии с МСФО. В итоге данная возможность была получена для отчетностей нерезидентов, начиная с 16 ноября 2007 года. В дальнейшем, в 2008 году, комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) разработала программу, нацеленную на добровольно и обязательное использование МСФО в США. В соответствии с данной программой был разработан ряд совместных проектов Совета по ОПБУ США и Комитета по МСФО, а SEC на основании результатов этих проектов в 2011 году должен решить, следует ли требовать от всех эмитентов с США использовать для отчетности МСФО, начиная с 2014 года.

Однако окончательное решение SEC стало неожиданностью для всех: в соответствии с решением SEC и Совета по ОПБУ США, американские компании вообще не будут переходить на применение МСФО при составлении отчетностей. Также было объявлено, что программа конвергенции будет изменена как в формальном, так и в принципиальном плане: Совет по ОПБУ США продолжит сотрудничество с Комитетом по МСФО, однако что должно стать результатом этого сотрудничества, пока не объявлено.

Важно отметить, что опыт данных стран как в подготовке, так и в организации процесса перехода к МСФО, необходимо учитывать и применять при реализации процесса внедрения МСФО в России, который сейчас проводится министерством финансов.

### Литература

1. Opinion on the Application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Japan (Interim Report), Business Accounting Council, June 30 2009
2. Memorandum of Understanding, September 18, 2002
3. US GAAP convergence and IFRS: FASB and IASB's joint projects, издательство PwC, ноябрь 2011.
4. Вестник МСФО, издательство PwC, ноябрь 2011
5. <http://www.ifrs.org> – официальный сайт комитета по МСФО
6. <http://www.fasb.org> – официальный сайт Совета по ОПБУ США