

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ SOFT POWER

Боровкова Юлия Викторовна,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Челябинский филиал, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета, старший преподаватель, кандидат экономических наук, г. Челябинск, Россия, E-mail: julia.bor@mail.ru

Аннотация

В статье рассматривается применение в России международных стандартов финансовой отчетности в целях реализации внешней экономической политики как возможное средство использования концепции «мягкой силы».

Ключевые слова:

«Мягкая сила», международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета, Федеральный Закон о бухгалтерском учете.

Концепция «мягкой силы» сформулирована известным американским политологом Джозефом Наем применительно к международным отношениям.

Термин *Soft power*, по сути, означает форму политической власти, «поведение» государства, характеризующееся способностью страны «воздействовать на других средствами, отличными от военного и экономического принуждения, которое является «жесткой силой». Компонентами «мягкой силы» являются:

– Культура страны. Здесь речь идет о культуре не столько «высокой», сколько массовой.

– Национальные идеалы и внутренняя политика.

– Публичная внешняя политика. Она должна соответствовать, как минимум, двум критериям: опора на общие ценности, разделяемые с другими государствами, и отказ от жесткого навязывания своего образа жизни» [2].

Очевидно, что выбранная форма политической власти влияет на международные экономические отношения и деловые связи. Таким образом, внешняя экономическая политика, которую

можно рассматривать как элемент внешней политики одного из компонентов «мягкой силы», также должна ориентироваться на общие международные ценности. В качестве таких общих ценностей могут выступать международные стандарты финансовой отчетности, представляющие собой не жестко регламентирующие правила, а принципы и рекомендации, следуя которым экономические субъекты составляют финансовую отчетность с целью сделать ее понятной зарубежным пользователям.

Рассмотрим, насколько можно говорить о применении Россией *Soft power* в данном контексте.

В целях приближения российского учета к международным принципам учета и составления отчетности 20.12.2011 г. вступил в силу приказ Минфина РФ № 160н от 25.11.2011 «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». Кроме того, был принят новый федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтер-

ском учете», вступивший в силу с 01.01.2013, который внес существенные изменения в терминологию российского учета и порядок разработки национальных стандартов бухгалтерского учета.

Рассмотрим основные изменения и нововведения, касающиеся:

1) Понятий и терминов, используемых в законе:

– Изменено определение бухгалтерского учета. «Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [6]. Таким образом, новое определение, в отличие от предыдущего, делает акцент не на этапах и методах учета, а на его общей сущности и назначении, что соответствует международной тенденции.

– Заменены термины: в тексте нового закона вместо понятия «организация» используется выражение «экономический субъект», термин «хозяйственная операция» заменен понятием «факт хозяйственной жизни».

– Введены термины, ранее не упоминавшиеся в Федеральном законе о бухгалтерском учете:

- международный стандарт – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте, независимо от конкретного наименования такого стандарта;

- национальный стандарт – стандарт бухгалтерского учета, утвержденный уполномоченным федеральным органом;

- отраслевой стандарт – стандарт бухгалтерского учета, утвержденный органом государственного регулирования бухгалтерского учета, отличным от уполномоченного федерального органа;

- уполномоченный федеральный орган – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики

и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета.

- Раскрыто понятие «учетной политики».

2) Перечня организаций, освобожденных от обязанности ведения бухгалтерского учета:

- Не предусмотрено освобождение организаций от обязанности ведения бухгалтерского учета в зависимости от применяемой им системы налогообложения. При этом в соответствии с п. 2 ст. 6 нового закона, бухгалтерский учет могут не вести:

- Индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

- Находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства.

- В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

- Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 08.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установленные для субъектов малого предпринимательства.

3) Организации ведения бухгалтерского учета:

- В части возложения обязанностей по ведению учета: руководитель организации (за исключением кредитной организации) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации либо заключить договор

об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

– В части требований, которым должны будут отвечать главные бухгалтера организаций, перечень которых указан в законопроекте. В соответствии с п. 4 ст. 7 нового ФЗ, главный бухгалтер (или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета) вышеперечисленных организаций должен:

- иметь высшее профессиональное образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

4) Требования к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета:

– Отсутствует понятие «унифицированные формы первичных документов».

– В части оформления первичных документов: в соответствии с п. 5 ст. 9 нового ФЗ, первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

– В части исправлений в первичных документах: в новом законе отсутствует прямой запрет на внесение исправлений в кассовые и банковские документы, однако есть условие допустимости исправлений.

– В части составления регистров бухгалтерского учета: могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, предусмотрены обязательные реквизиты регистров бухгалтерского учета.

5) Перечня объектов бухгалтерского учета. Новый закон выделяет следующие объекты:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;

– обязательства;

– источники финансирования его деятельности;

– доходы;

– расходы;

– иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

6) Проведения инвентаризации (не упоминаются случаи обязательного проведения инвентаризации).

7) Бухгалтерской отчетности:

– В части изменений наименований форм бухгалтерской отчетности: «отчет о прибылях и убытках» заменен на «отчет о финансовых результатах».

– Появление в законе новых статей, касающихся бухгалтерской отчетности, составляемой в особом порядке (статья 16 – «Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица», статья 17 – «Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица»).

8) Регулирования бухгалтерского учета:

– В части принципов бухгалтерского учета, ранее не упоминавшихся в законе о бухгалтерском учете, в соответствии с которыми происходит регулирование учета:

- соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

- единство системы требований к бухгалтерскому учету;

- упрощение способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;

- применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

- обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

- недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандар-

тов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

– В части перечня документов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ. Согласно ст. 21 нового ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

9) Разработки и утверждения федеральных стандартов:

– Введено понятие субъектов негосударственного регулирования, на которых возложены полномочия по разработке, наряду с государственными органами регулирования.

– Определены функции органов государственного регулирования и субъектов негосударственного регулирования.

– Изложена программа разработки национальных стандартов.

– Предусмотрено создание совета по стандартам бухгалтерского учета для проведения экспертизы проектов национальных стандартов.

– Изложен порядок проведения экспертизы проектов национальных стандартов [1, с. 105–109].

Таким образом, характер нововведений в Закон о бухгалтерском учете свидетельствует о сближении российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами. В качестве основы для разработки национальных и отраслевых стандартов на территории РФ будут применяться международные стандарты.

Несмотря на очевидное сближение российского учета с международным, в РСБУ наблюдаются существенные отличия в способах и методах учета объектов, как правило, составляющих значительную долю в активах компаний – основных средств и нематериальных активов, и раскрытии информации об указанных объектах в отчетности. Рассмотрим некоторые моменты, свидетельствующие о данном обстоятельстве.

В отношении переоцененных объектов основных средств ПБУ 6/01 «Учет основных

средств» ограничивается указаниями о раскрытии в бухгалтерской отчетности информации «об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов)» [4]. Согласно МСФО 16 «Основные средства», если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, кроме общей информации о переоценке и суммы переоценки раскрытию подлежит следующая информация [5]:

– методы и значительные допущения, применявшиеся при выполнении расчетной оценки справедливой стоимости объектов;

– степень, в которой справедливая стоимость объектов определялась непосредственно на основе действующих цен активного рынка или недавних рыночных сделок между независимыми сторонами или была получена с использованием иных методик оценки;

– применительно к каждому переоцененному классу основных средств: балансовая стоимость, которая подлежала бы признанию, если бы активы не учитывались с использованием модели учета по фактическим затратам.

Известно, что РСБУ не указывают на необходимость раскрытия информации в отчетности об объектах основных средств в зависимости от степени их использования в производстве.

МСФО 16 учитывает этот факт и рекомендует в отчетности отражать информацию, которую пользователи могут счесть полезной. Данная информация имеет существенное значение для получения полных сведений о производственном капитале:

– балансовая стоимость временно простаивающих основных средств;

– балансовая стоимость основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи.

Так же РСБУ не содержат указания об отражении в отчетности объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью.

В МСФО предусматривается отражение в отчетности информации о «балансовой стои-

мости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств».

В российском учете арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду, при этом отсутствуют четкие указания о порядке оценки данных объектов.

В соответствии с МСФО 17 «Аренда» [5] на дату начала срока аренды арендаторы должны признать финансовую аренду, под которой в стандарте понимается аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, в своих отчетах о финансовом положении в качестве активов и обязательств в суммах, равных справедливой стоимости имущества, которое является предметом аренды, или приведенной стоимости минимальных арендных платежей (если эта сумма ниже), при этом каждая из указанных стоимостей определяется на дату начала арендных отношений.

Операции и другие события учитываются и представляются в отчетности в соответствии со своим содержанием и финансовым смыслом, а не просто исходя из их юридической формы. Несмотря на то, что юридическая форма договора аренды может не предполагать передачу арендатору права собственности на актив, являющийся предметом аренды, в случае финансовой аренды содержание операции и ее финансовый смысл таковы, что арендатор получает экономические выгоды от использования актива, являющегося предметом аренды, на протяжении большей части срока его экономической службы в обмен на обязательство уплатить за это право сумму, приблизительно равную справедливой стоимости актива на дату начала арендных отношений и соответствующих затрат на финансирование.

Если такие операции аренды не отражены в отчете о финансовом положении арендатора, то экономические ресурсы и уровень обязательств предприятия оказываются заниженными, что приводит к искажению финансовых показателей. Таким образом, объект

финансовой аренды следует отражать в отчете о финансовом положении арендатора и как актив, и как обязательство по уплате будущих арендных платежей».

В международной практике все более актуальным является переход к оценке активов по справедливой стоимости.

Определение справедливой стоимости с незначительной степенью вариативности дается в нескольких международных стандартах финансовой отчетности: МСФО 2 «Запасы», МСФО 16 «Основные средства», МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение». В них справедливая стоимость трактуется как величина, определяемая при обмене актива в сделке между независимыми, хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами.

Согласно уже упоминавшейся «модели по переоцененной стоимости», предлагаемой МСФО 16, справедливая стоимость земельных участков и зданий «определяется на основе рыночных данных путем оценки, которая обычно выполняется профессиональными оценщиками. Справедливая стоимость объектов основных средств обычно соответствует их рыночной стоимости, определяемой путем экономической оценки» [5].

С 1 января 2013 года введен в действие для применения на территории Российской Федерации МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт упорядочивает, разъясняет многие спорные вопросы и противоречия других стандартов в части оценки активов и обязательств.

Указанный документ:

- дает определение справедливой стоимости;
- излагает в едином МСФО основу для оценки справедливой стоимости;
- требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости.

При этом стандарт предлагает определение справедливой стоимости, непротиворечащее прежнему, однако несколько отличающееся

по формулировке, даваемой в других стандартах: «справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки» [3].

Как видно, в этой трактовке акцент делается не на условиях определения рыночной цены объекта – независимости, осведомленности и желании участников совершить сделку, а на способе ее определения – не только посредством наблюдения, но и расчетным путем.

В отношении участников предполагаемой сделки принимается допущение о том, что они действуют в своих интересах.

Способы определения рыночной цены, кроме того, находят отражение в существенных уточнениях, вводимых стандартом: «справедливая стоимость – это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики предприятия. По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же – определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство).

При этом в российских стандартах понятие справедливой стоимости до сих пор отсутствует. В российском законодательстве рассматривается рыночная цена, которая лишь в некоторых случаях является основой для определения справедливой стоимости.

Подводя итог вышесказанному, можно заключить, что для России одной из сфер

применения концепции Economic Soft power является ориентация на международные стандарты ведения учета и составления финансовой отчетности. Отчетность, составленная в соответствии с МСФО, дает возможность получить заинтересованным пользователям полезную информацию о деятельности компании для принятия управленческих решений, привлечь зарубежных инвесторов и партнеров. Однако, существенными препятствиями для применения Россией «мягкой силы», в данном контексте, можно назвать: недостаточную адаптацию международных стандартов к российской практике ведения учета, отсутствие в российском законодательстве многих терминов и понятий из МСФО, недостаточно качественное программное обеспечение для составления отчетности по международным стандартам, неготовность российских бухгалтеров к ведению учета в соответствии с рекомендациями, а не по жестким правилам и нормам.

1. Боровкова Ю.В. Развитие методов оценки и анализа производственного капитала организации: дис. ... канд. эк. наук / Ю.В. Боровкова. – Челябинск, 2012. – 146 с.

2. Ваплер В.Я. Идея империи и «мягкая сила»: мировой опыт и российские перспективы / В.Я. Ваплер, Н.Э. Гронская, А.С. Гусев, Д.С. Коршунов, А.С. Макарычев, А.В. Солнцев // Научно-информационный журнал «Вопросы управления». URL: <http://vestnik.uapa.ru/ru-ru/issue/2010/01/02/> (дата обращения: 14.07.2014).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 18.01.2012 № 106н // СПС «Гарант».

4. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26н // СПС «Гарант».

5. Приказ Минфина РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 25 ноября 2011 г. N 160н // СПС «Гарант».

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // СПС «Гарант».

1. Borovkova Yu.V. Razvitie metodov ocenki i analiza proizvodstvennogo kapitala organizacii: dis. ... kand. e'k. nauk / Yu. V. Borovkova. – Chelyabinsk, 2012. – 146 s.

2. Vapler V. Ya. Ideya imperii i «myagkaya sila»: mirovoj opyt i rossijskie perspektivy / V. Ya. Vapler, N. E'. Gronskaya, A. S. Gusev, D. S. Korshunov, A. S. Makarychev, A. V. Solncev // Nauchno-informacionnyj zhurnal «Voprosy upravleniya». URL:

<http://vestnik.uapa.ru/ru-ru/issue/2010/01/02/> (data obrashheniya: 14.07.2014).

3. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 13 «Ocenka spravedlivoj stoimosti», utverzhden Prikazom Minfina Rossijskoj Federacii ot 18.01.2012 №106n // SPS «Garant».

4. Prikaz Minfina Rossijskoj Federacii «Ob utverzhdenii Polozheniya po buxgalterskomu uchetu «Uchet osnovnyx sredstv»

PBU 6/01» ot 30.03.2001 №26n // SPS «Garant».

5. Prikaz Minfina RF «O vvedenii v dejstvie Mezhdunarodnyx standartov finansovoj otchetnosti i Raz»yasnenij Mezhdunarodnyx standartov finansovoj otchetnosti na territorii Rossijskoj Federacii» ot 25 noyabrya 2011 g. N160n // SPS «Garant».

6. Federal'nyj zakon «O buxgalterskom uchete» ot 06.12.2011 N402-FZ // SPS «Garant».

APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE CONTEXT OF SOFT POWER

Borovkova Juliya Viktorovna,

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,
Chelyabinsk branch,
department of economics, finance and accounting,
Senior teacher,
Candidate of Economic Sciences,
Chelyabinsk, Russia,
E-mail: julia.bor@mail.ru

Annotation

The article discusses the applying of Russian in international financial reporting standards for the implementation of foreign economic policy as a possible means of using the concept of «soft power».

Key words:

«Soft power», international financial reporting standards, Russian accounting standards, Federal Law on Accounting.