

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR SMALL AND MEDIUM BUSINESS

*G. Manokhina
R. Vidishcheva*

Annotation

In article the review of basic provisions of the International Financial Reporting Standard developed for subjects of small and medium business is made. The assessment of prospects and possibilities of application of this standard is carried out. It is noted that today a question of, whether the International standards are necessary to small business, disputable. Some arguments in favor of both positions are given.

Keywords: International Financial Reporting Standard, accounting regulations, small business, standard and legal base, accounting, investors, users accounting information.

Манохина Галина Алексеевна

К.т.н., профессор,

*Российский государственный
торгово-экономический университет*

Видищева Раиса Сергеевна

Аспирант,

*Российский государственный
торгово-экономический университет*

Аннотация

В статье произведен обзор основных положений Международного стандарта финансовой отчетности, разработанного для субъектов малого и среднего бизнеса. Проведена оценка перспектив и возможностей применения данного стандарта. Отмечено, что на сегодняшний день вопрос о том, нужны ли Международные стандарты малому бизнесу, спорный. Приведены некоторые аргументы в пользу обеих позиций.

Ключевые слова:

Международные стандарты финансовой отчетности, положения по бухгалтерскому учету, малый бизнес, нормативно-правовая база, бухгалтерский учет, инвесторы, пользователи бухгалтерской информацией.

С 1 января 2013 г. вступает в силу новый закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ, который несет для хозяйствующих субъектов, действующих на территории Российской Федерации, определенные новшества, в том числе, и для предприятий малого и среднего бизнеса.

Главным новшеством для сектора малого и среднего предпринимательства выступает то, что в отношении них возникнет обязанность вести бухгалтерский учет в полном объеме.

То, что в последние годы на малое предпринимательство обращено большее внимание и принимаются различные меры, способствующие поддержке данного сектора экономики – положительно. Одной из таких мер выступает реформа законодательной базы, в том числе и принятие нового закона "О бухгалтерском учете". Однако в целом, можно отметить, что законодательная база, регулирующая деятельность субъектов малого и среднего бизнеса достаточно скудна [1]. Если же говорить о мировом уровне, то там малому и среднему бизнесу уделено больше внимания.

Одной из основных, даже чуть ли не первостепенной целью в российском учете на сегодняшний день является

максимальное приближение отечественных правил учета к международным стандартам. Подобные стремления коснулись и малого предпринимательства. Так, например, 9 июля 2009 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил новый стандарт, который вступил в силу со дня его опубликования. Одновременно с этим, 6 декабря 2011 г. утвержден новый закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", который отменяет право на освобождение субъектов малого предпринимательства по ведению бухгалтерского учета в полном объеме [2]. Таким образом, определенные шаги на пути сближения уже сделаны. На сегодняшний день Положения по бухгалтерскому учету, действующие в российской Федерации, ориентированы на международные стандарты, и, соответственно, их изменения тоже производятся вслед за изменениями МСФО.

Полный комплект Международных стандартов финансовой отчетности предназначен для широкого круга внешних пользователей, считающихся публичными компаниями [3]. Их основной сферой деятельности является обращение финансовых инструментов на рынке ценных бумаг. Малые и средние предприятия не считаются публичными компаниями и в российском учете для отнесения их к данной категории должны выполняться опреде-

ленные условия (объем выручки от реализации товаров (работ, услуг); стоимость основных фондов организации; численность наемных работников).

Что касается МСФО для малого и среднего предпринимательства, то в них основным критерием отнесения того или иного субъекта хозяйствования к сфере малого или среднего бизнеса принято считать "непубличность" компании. Таким образом, Совет по МСФО определяет малые и средние предприятия как непубличные коммерческие организации, которые не обязаны представлять свою финансовую отчетность широкому кругу пользователей, и выпускают финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей.

Преимуществом международного стандарта для малого и среднего бизнеса является то, что в нем учтены требования к представлению отчетности, отражающей реальное и достоверное финансовое положение предприятия, и в то же время сделаны некоторые упрощения:

- ◆ не освещены темы, не имеющие прямого отношения к малому бизнесу, такие как "прибыль на акцию", "промежуточная финансовая отчетность", "отчетность по сегментам";
- ◆ полный комплект Международных стандартов финансовой отчетности представляет возможность выбора учетной политики крупными организациями;
- ◆ в полном комплекте Международных стандартов должны соблюдаться принципы, на основе которых производится признание и оценка активов, обязательств, дохода или издержек, а в стандарте для малого и среднего предпринимательства некоторые моменты упрощены;
- ◆ для основных средств предусмотрена одна модель оценки по первоначальной стоимости и пр.

Данные вопросы прописаны в Международном стандарте финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса. Сказать, что Положения по бухгалтерскому учету, действующие на территории Российской Федерации, являются аналогом международных стандартов нельзя, т.к. некоторые вопросы, раскрываемые в МСФО, не находят своего отражения в Российских положениях (инвестиционную недвижимость; аренду; обесценение активов; операционные сегменты; финансовые инструменты – раскрытие информации о рисках; и ряд других).

Перечисленные выше объекты встречаются в деятельности большинства хозяйствующих субъектов, и, естественно, встает вопрос об их отражении в финансовой отчетности. В данном случае пользоваться МСФО Российским организациям более благоразумно. Применение Международных стандартов дает ряд преимуществ и для собственников, а также руководства организации, одна-

ко, на наш взгляд, это более приемлемо для крупных предприятий, нежели для организаций, работающих в сфере малого и среднего бизнеса.

В целом же, вопрос о том, нужны ли Международные стандарты малому бизнесу, спорный. С одной стороны, переход на Международные стандарты учета и отчетности открывает хозяйствующим субъектам огромные возможности. Отчетность, составленная по Международным правилам, является более информативной и качественной, более практичной, и в то же время достаточно полезной для внешних пользователей, таких, как иностранные инвесторы.

С другой стороны, несмотря на то, что Международные стандарты финансовой отчетности считаются, чуть ли не главным средством привлечения инвестиций, на самом деле они лишь упрощают выход на рынок, способствуют снижению затрат на привлечение капитала. Сама по себе отчетность по МСФО как таковая не может гарантировать приток инвестиций.

Переход на Международные стандарты требует вновь определенных вложений: необходим наем работников, являющихся специалистами в данной области, либо обучение своих сотрудников новым правилам. Это в свою очередь требует дополнительных финансовых вложений. На обучение Международным стандартам финансовой отчетности бухгалтера может уйти от трех до шести месяцев, стоимость базовой программы может составлять в среднем 30–50 тыс. руб. И если для крупного предприятия это, можно сказать, невеликая сумма, то в отношении субъектов малого предпринимательства – эта сумма значительна.

Порядок ведения учетных работ, принятый в Российской Федерации, является достаточно строгим. Правила и методика ведения учета отточены на протяжении значительного периода времени. Что же касается Международных стандартов, то это, скорее набор определенных принципов. Поэтому, на наш взгляд, для того, чтобы отечественным бухгалтерам "перестроиться", начать мыслить по-новому, потребуется огромное количество моральных и физических сил и времени. А это также дополнительные затраты.

На наш взгляд, именно в отношении малого предпринимательства обязательный переход на международные стандарты не будет эффективным. А вот предоставление возможности перенимать некоторые принципы, сыграет положительную роль.

Глядя на данную ситуацию с других позиций, следует заметить, что пока осуществляется плавный постепенный переход на международные стандарты субъектов крупного бизнеса, целесообразно осуществлять и переход на них малого предпринимательства. Т.к. если разорвать эти процессы между собой, в дальнейшем получится опреде-

ленная яма между организациями крупного и малого бизнеса в рамках одной страны. Чего никак нельзя допустить. Субъекты крупного бизнеса – это основа экономики, а мелкое и среднее предпринимательство – важный показатель ее состояния и развития.

Следует учитывать тот факт, что ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации несколько специфично. К тому же ни для кого не секрет, что уровень жизни населения, а также уровень экономического развития нашей страны отличается от европейских стран. Поэтому, даже, несмотря на то, что необходимость реформирования национальной системы учета подтверждается, копировать "европейскую манеру" ведения учета – нецелесообразно. Реформа бухгалтерского учета должна производиться таким образом, чтобы учитывались сложившиеся национальные традиции, а также специфика экономического развития России. Поэтому самым оптимальным вариантом в данном случае будет являться постепенное подстраивание отечественных стандартов к международному уровню. Это касается и организаций сферы малого и среднего предпринимательства.

Наличие стандарта по МСФО для малого бизнеса еще не говорит о том, что большинство организаций, относящихся к данной сфере экономики, смогут сразу начать его применять. Причина кроется в том, что Российское законодательство, регулирующее сферу малого и среднего бизнеса, сравнительно недавно сделало, можно сказать, первый шаг в данном направлении, обязав субъекты малого и среднего бизнеса вести бухгалтерский учет в полном объеме.

Положительным моментом является то, что нет прямого указания, или, вернее сказать, требования о неукоснительном выполнении требований МСФО малыми и

средними предприятиями. К тому же, учитывая особое положение малого бизнеса в России, появились упрощенные стандарты МСФО.

Таким образом, можно отметить то, что, несмотря на сложности, возникающие при перестраивании российской системы учета, международное сообщество, можно сказать, идет навстречу. Положительными сторонами сокращенного варианта МСФО являются:

- ◆ более простая структура стандарта;
- ◆ обеспечивается большая информативность для пользователей отчетности субъектов малого бизнеса;
- ◆ появляется возможность снижения уровня затрат на поддержание стандартов на национальном уровне;
- ◆ применение стандарта позволит "подготовить почву" организациям малого бизнеса для выхода на международный рынок.

Подводя итоги, можно сказать, что, несмотря на то, что в полном объеме добиться цели, поставленной перед российской системой учета к 2010 г. перейти на Международные стандарты финансовой отчетности, достигнуть не удалось. Все же в данном направлении ведется активная работа. В том числе, данный вопрос затронул и сферу малого предпринимательства. В частности, это выразилось в разработке упрощенного стандарта. И, хотя, в данном стандарте часть вопросов не нашла своего отражения, например промежуточная отчетность, отчетность по сегментам и т.д., все же у малого и среднего бизнеса в дальнейшем должна быть возможность полноценного перехода на международные правила.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" №209-ФЗ от 24.07.2007 г.;
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
3. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. №160н "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации".