

6. Edquist C. *Systems of Innovation: Technologies, Institutions and Organizations*. London, Pinter Pu.
7. Vinslav Yu. B. National Innovative System: relevance of information, contours of conceptual model and integration mechanisms of realization. *Russian Economic Magazine*, 2019, no. 2, p. 11.
8. Lundvall B.-Å. *National Systems of Innovation: Towards a Theory of Innovation and Interactive Learning*. London, Anthem Press, 2010. 404 p.
9. Glaz'ev S. Yu. *Management of economic development. Course of lectures*. Moscow, Moscow State University, 2019. 759 p. (In Russ.)
10. Seleznev P. S. *Innovative policy of the modern state: strategies, models, practice. Diss. of the Doc. of Political Science*. Moscow, 2014. 448 p. P. 6. (In Russ.)
11. Burtsev D. S. Distinctive features of different models of National Innovation Systems. *Economics and Business: Theory and Practice*, 2018, no. 12-1, pp. 57—61. (In Russ.)
12. *Global Innovation Index Report 2021*. World Intellectual Property Organization. URL: [https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo\\_pub\\_gii\\_2021.pdf](https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo_pub_gii_2021.pdf).
13. Vlasova V. V., Gokhberg L. M. *Global Innovation Index Report 2021*. (In Russ.) URL: <https://issek.hse.ru/mirror/pubs/share/507879120.pdf>.
14. *UNESCO Science Report: the race against time for smarter development 2021*. URL: <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000377433>.
15. Shabutskaya N. V., Solomatina E. D. State innovation policy of Russia: history and prospects. *Forestry Engineering Journal*, 2015, no. 4, p. 277. (In Russ.)
16. *Innovation in Russia is an Inexhaustible Source of Growth*. (In Russ.) URL: [https://www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Locations/Europe%20and%20Middle%20East/Russia/Our%20Insights/Innovations%20in%20Russia/Innovations-in-Russia\\_web\\_lq-1.ashx](https://www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Locations/Europe%20and%20Middle%20East/Russia/Our%20Insights/Innovations%20in%20Russia/Innovations-in-Russia_web_lq-1.ashx).

Статья поступила в редакцию 30.06.2022; одобрена после рецензирования 07.07.2022; принята к публикации 14.07.2022.  
The article was submitted 30.06.2022; approved after reviewing 07.07.2022; accepted for publication 14.07.2022.

## Обзорная статья

УДК 657

DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.340

**Valentina Mikhailovna Sharapova**

Doctor of Economics, Professor,  
Professor of the Department of Management and Entrepreneurship,  
Ural State University of Economics  
Ekaterinburg, Russian Federation  
agroprom3@sky.ru

**Валентина Михайловна Шарапова**

д-р экон. наук, профессор,  
профессор кафедры менеджмента и предпринимательства,  
Уральский государственный экономический университет  
Екатеринбург, Российская Федерация  
agroprom3@sky.ru

**Natalya Vladimirovna Sharapova**

Doctor of Economics,  
Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit,  
Ural State University of Economics,  
Ekaterinburg, Russian Federation  
sharapov.66@mail.ru

**Наталья Владимировна Шарапова**

д-р экон. наук,  
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,  
Уральский государственный экономический университет  
Екатеринбург, Российская Федерация  
sharapov.66@mail.ru

## ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВНЕДРЕНИИ СИСТЕМЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**Аннотация.** В данной статье авторами проведен анализ проблем и барьеров при внедрении и использовании системы международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в России, выделены причины, связанные с необходимостью ее внедрения, отражены конкретные факторы, препятствующие процессу применения МСФО всеми российскими организациями в современных условиях. До последних событий применение МСФО было одной из самых обсуждаемых тем среди бухгалтеров. Небезызвестен факт, что трудности связаны с трансформацией отчетности, недостатком специалистов с дипломом по международной финансовой отчетности (ACCA DipIFR),

высоким уровнем цен на аудиторские и консалтинговые услуги, недостаточностью комментариев и разъяснений от Минфина по успешным практикам применения МСФО. С 2010 г., в соответствии с принятым федеральным законом о консолидированной финансовой отчетности, часть организаций начала внедрять МСФО. Благодаря переходу на данный инструмент организации не только увеличивают число новых клиентов, расширяют рынки сбыта, но и привлекают инвесторов. Еще одна проблема, с которой сталкиваются организации, решившие перейти на МСФО, — невозможность полной автоматизации данных. Таким образом, неоднозначность подходов при переходе

на МСФО в российской практике обосновывает актуальность рассматриваемой темы. В условиях глобализации экономики, при влиянии всех прочих факторов, в условиях санкций, на наш взгляд, нет необходимости отменять применение МСФО российскими предприятиями. Для ускорения процесса внедрения МСФО необходимо государственное вмешательство, а именно: разработка методологического инструментария; субсидии на обучение бухгалтеров по программам дополнительного образования в вузах; со-

здание сайта с возможностью консультационной поддержки по вопросам перехода на МСФО.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, преобразование системы бухгалтерского учета, отчетность, система учета, бухгалтерский инструментарий, DipIF, консолидированная отчетность, стандарты РСБУ, инвестиционная привлекательность, барьеры перехода на МСФО, справедливая стоимость, глобализация хозяйственных взаимоотношений

**Для цитирования:** Шарапова В. М., Шарапова Н. В. Основные проблемы, возникающие при внедрении системы международных стандартов финансовой отчетности российскими организациями // Бизнес. Образование. Право. 2022. № 3 (60). С. 75—79. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.340.

## Review article

### PROBLEMS IN THE IMPLEMENTATION OF THE SYSTEM OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS BY RUSSIAN ORGANIZATIONS

08.00.12 — Accounting records, statistics

**Abstract.** In this article, the authors analyze the problems and barriers in the implementation and use of the system of international financial reporting standards in Russia, highlight the reasons associated with the need for implementation, and reflect specific factors that hinder the process of applying IFRS by all Russian organizations in modern conditions. Until recent events, the application of IFRS has been one of the most discussed topics among accountants. It is a well-known fact that difficulties are associated with the transformation of reporting, the lack of specialists with a diploma in international financial reporting (ACCA DipIFR); high level of prices for audit and consulting services; insufficiency of comments and clarifications from the Ministry of Finance on successful practices in the application of IFRS. Since 2010, in accordance with the adopted federal law on consolidated financial statements, some organizations have begun to implement IFRS. Thanks to the transition to this toolkit, organizations not only increase the number of new customers, expand their markets, but also attract investors. Another

problem faced by organizations that have decided to switch to IFRS is the impossibility to fully automate data. Thus, the ambiguity of approaches to the transition to IFRS in Russian practice justifies the relevance of the topic under consideration. In the context of the globalization of the economy, with the influence of all other factors, under the conditions of sanctions, in our opinion, there is no need to cancel the application of IFRS by Russian enterprises. To speed up the process of implementing IFRS, government intervention is needed, namely: development of methodological tools; subsidies for training accountants under additional education programs at universities; creation of a website with the possibility of consulting support on the transition to IFRS.

**Keywords:** international financial reporting standards, transformation of the accounting system, reporting, accounting system, accounting tools, DipIF, consolidated reporting, Russian accounting standards, investment attractiveness, barriers to transition to IFRS, fair value, globalization of economic relations

**For citation:** Sharapova V. M., Sharapova N. V. Problems in the implementation of the system of international financial reporting standards by Russian organizations. *Business. Education. Law*, 2022, no. 3, pp. 75—79. DOI: 10.25683/VOLBI.2022.60.340.

#### Введение

Международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО; англ. IFRS — International Financial Reporting Standards) представляют собой систему не только специальных документов, но также и стандартов и интерпретаций, призванных регламентировать процесс принятия управленческих решений в организациях, формирование финансовой отчетности, для свободного использования ее широким кругом внешних заинтересованных пользователей.

Этот инструмент «способствует реформированию и унификации учета. Применяя принципы МСФО, появляется возможность перевести информацию, которая имеется в отчетности, на международный экономический язык» [1].

Одним из отличительных признаков МСФО специалисты называют их состав: одновременно в них включаются как концептуальные основы составления отчетности, так и непосредственно стандарты финансовой отчетности [2]

На протяжении последних 20 лет в условиях глобализации, усиления роли международных хозяйственных отношений в экономическом развитии России непременно встает вопрос о необходимости сближения российских

норм финансовой отчетности с международными. В условиях глобализации, роста международных хозяйственных отношений и усиления их роли в экономическом развитии России этот вопрос остается актуальным.

Причины, по которым целесообразно внедрять МСФО в практику учета и отчетности отечественных организаций, рассмотрены в трудах российских ученых: В. Г. Гетьмана [3], М. Л. Пятова, И. А. Слободняк, Н. Е. Левченко, И. А. Смирновой, Е. С. Соколовой, Е. Н. Смертина, А. Ю. Попова и др. Например, вопросы, «связанные с представлением информации о выручке в соответствии с МСФО» [4], отражены в трудах И. А. Слободняк и Н. Е. Левченко. Они отмечают, что «важнейшие отличия требований МСФО в части формирования информации о выручке от требований российских стандартов состоят в оценке соответствующих сумм. Оценка выручки в соответствии с требованиями МСФО производится по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием» [4]. Вопросы, связанные с проблемами «перехода бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности» [5]

в современных условиях, рассматривали в своих трудах А. Ю. Попов, С. А. Бороненкова, Р. Б. Шахбанов, И. А. Лисовская, Н. Г. Трапезникова и др.

**Целесообразность** изучения и систематизации проблем при переходе на МСФО не вызывает сомнений, так как миссия Фонда МСФО — обеспечить прозрачность и эффективность на финансовых мировых рынках.

Элементами **научной новизны** являются обобщение и систематизация проблем, с которыми сталкиваются отечественные организации «при переходе на международные стандарты финансовой отчетности» [6].

**Целью** исследования является выявление проблем при переходе на МСФО и разработка предложений по их устранению.

**Теоретическая значимость** состоит в обосновании предложений по применению инструментария, направленного на применение МСФО в переходном периоде.

**Практическая значимость** исследования состоит в использовании субъектами хозяйствования предложений, направленных на устранение проблем при переходе на МСФО.

**Методология.** В ходе исследования были применены такие общенаучные методы, как анализ, синтез, обобщение.

#### Основная часть

Многие российские предприятия уже составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО, так как в составе их учредителей имеются привлеченные иностранные инвесторы. Кроме того, применение стандартов связано и с заинтересованностью создания и укрепления собственного положительного имиджа организации.

С 1 января 2021 г. те организации, которые «составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО» [7] на добровольной основе, освобождены от представления финансовой отчетности согласно национальным стандартам бухгалтерского учета.

На современном этапе применяется не один, а два метода подготовки отчетности, соответствующие принципам МСФО (рис. 1).

Рассмотрим некоторые проблемы при переходе на МСФО.

Работникам бухгалтерии российских предприятий и организаций доставляет немало сложностей быстрый переход с осуществления бухгалтерского учета по РСУ, т. е. по четко регламентированным нормам, на учет и составление отчетности в соответствии с принципами МСФО [8, 9].

Исследователи по вопросам перехода на МСФО выделяют в качестве одного из наиболее существенных препятствий так называемый психологический фактор, имеющий место среди работников, ответственных за ведение учета.

Прежде всего, отмечается, что в МСФО и национальных стандартах наблюдаются существенные различия в понятиях и терминах [10—12]. Поэтому переход требует необходимости психологической перестройки работников, а также определенного времени и, возможно, дополнительного обучения и повышения квалификации, чтобы научиться грамотно формулировать и на высоком уровне отстаивать профессиональное суждение об организации и явлениях финансово-хозяйственной деятельности, чтобы финансовая отчетность была признана по стандартам МСФО [13, 14].



Рис. 1. Методы подготовки отчетности в соответствии с принципами МСФО

Еще одной значимой проблемой является языковая проблема, так как официально признанным языком МСФО считается английский. Поэтому даже в крупных организациях часто возникают проблемы при переводе МСФО.

Кроме того, существует проблема недостаточности на современном этапе качественного и доступного программного обеспечения, как для ведения учета, так и для составления отчетности, что сопровождается высокими финансовыми затратами.

Не в каждом регионе присутствуют учебные центры по внедрению МСФО, а в существующих центрах достаточно высокая стоимость повышения квалификации, чтобы каждый бухгалтер смог получить международный сертификат по МСФО.

Еще одной из проблем можно следующую: жесткие требования к раскрытию информации о хозяйственной деятельности организации при составлении отчетности по МСФО обязывают раскрывать информацию, которая,

по мнению как собственников, так и руководителей, составляет коммерческую тайну.

**Результаты.** Отметим и преимущества внедрения МСФО для отечественных организаций. Как мы уже отмечали выше, это сотрудничество с иностранными инвесторами и, конечно, явное преимущество — это возможность обозначить свою организацию на интернациональных рынках; возможность осуществления более тесного сотрудни-

чества российских компаний с иностранными контрагентами. Следующим преимуществом, естественно для внешних заинтересованных пользователей отчетности, является более высокий уровень информативности и прозрачности.

Следует отметить тот факт, что на современном этапе в Российской Федерации в основном реализованы уже все предусмотренные концепцией элементы создания системы применения МСФО (рис. 2).

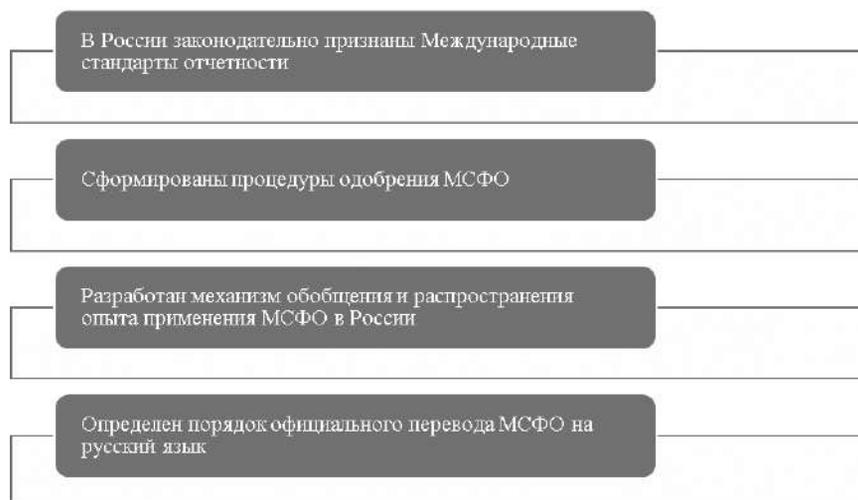


Рис. 2. Элементы создания системы применения МСФО

И, конечно, итоговим является факт выполнения Программы правительства по внедрению в бухгалтерский учет в России международных стандартов финансовой отчетности, а именно речь идет о том, что «приняты национальные стандарты (ПБУ), для которых базой при разработке послужили МСФО» [15, 16].

### Заключение

В условиях цифровизации бизнес вынужден развивать свои бизнес-процессы, повышая мотивацию труда персонала, применяя инновационные технологии. Но интеллектуальный капитал — один из важнейших, ни одна замечательная инновационная технология не станет работать в полную силу без высококвалифицированного и мотивированного

на инновации специалиста для оптимизации управления бизнес-процессов. Можно обозначить некоторые рекомендации по устранению барьеров при внедрении МСФО в России:

- 1) подготовка кадров в вузах и колледжах по вопросам международной отчетности;
- 2) разработка и внедрение образовательных программ, направленных на изучение национального программного обеспечения;
- 3) обеспечение контроля по соблюдению МСФО на микроуровне;
- 4) трансформация подходов к начальной профессиональной подготовке финансистов и бухгалтеров;
- 5) повышение статуса специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Смертина Е. Н., Лабынцев Н. Т. Актуальные проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в России // Вестн. Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ). 2015. № 3(51). С. 161—167.
2. Лабынцев Н. Т. Проблемы трансформации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Вестн. Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ). 2014. № 2(46). С. 184—189.
3. Гетьман В. Г. О практике внедрения МСФО в отдельных зарубежных странах // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 1(121). С. 49—54.
4. Слободняк И. А., Левченко Н. Е. К вопросу о целесообразности использования требований МСФО (IAS) 18 «Выручка» при разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 15(309). С. 2—12.
5. Попов А. Ю., Бороненкова С. А., Надольская Н. А. Проблемы и перспективы бухгалтерского учета переоценки запасов // Теоретическая и прикладная экономика. 2017. № 4. С. 151—156.
6. Третьякова Е. В. Анализ проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «бухгалтерская отчетность организации» с точки зрения соответствия действующим редакциям ПБУ и МСФО // Аудит и финансовый анализ. 2019. № 6. С. 48—54.
7. Городилов М. А., Черткова А. В. Использование международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора в целях подготовки финансовой отчетности вузами для последующего применения бенчмаркинга // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 11(449). С. 1253—1266.
8. Пучкова С. И., Ткаченко Т. Ф. Применение МСФО в России // Аудитор. 2020. Т. 6. № 5. С. 23—26.

9. Шарапова Н. В., Калицкая В. В. Учет расходов на оплату труда персонала организации // Вестн. Алтайской акад. экономики и права. 2022. № 3-1. С. 143—146.
10. Анохина Д. Г., Тунина М. Н. МСФО как необходимость в профессиональной подготовке российского бухгалтера // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2013. № 2(2). С. 12—15.
11. Шарапова Н. В., Мезенин Н. А. Апробирование методики учета затрат в производстве молока по системе международного учета // АПК: регионы России. 2012. № 8. С. 35—42.
12. МСФО (международные стандарты финансовой отчетности). URL: <https://www.1cashflow.ru/standarty-otchetnosti-msfo>.
13. Шмарова Л. В., Игнатова И. О. Специфика МСФО для малых и средних предприятий и их распространение в мире // Modern Economy Success. 2020. № 2. С. 83—88.
14. Попов А. Ю. Концепции определения, признания и оценки финансовых вложений в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности // Вестн. Омского ун-та. Сер. : Экономика. 2015. № 4. С. 60—67.
15. Мигунов А. А., Попов А. Ю. Проблемы перехода бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности в современных условиях // Проблемы и перспективы развития научно-технологического пространства : материалы IV Междунар. науч. интернет-конф. : в 2 ч. Вологда, 2020. С. 152—155.
16. Межуева Е., Ефременкова Т. Переход на МСФО: причины, особенности, этапы и результаты. URL: <https://www.kp.ru/guide/perekhod-na-msfo.html>.

## REFERENCES

1. Smertina E. N., Labyntsev N. T. Actual problems of application of international financial reporting standards in Russia. *Bulletin of the Rostov State University of Economics (RINH)*, 2015, no. 3, pp. 161—167. (In Russ.)
2. Labyntsev N. T. Problems of transformation and preparation of accounting (financial) statements in accordance with the requirements of IFRS. *Bulletin of the Rostov State University of Economics (RINH)*, 2014, no. 2, pp. 184—189. (In Russ.)
3. Getman V. G. On the practice of implementing IFRS in certain foreign countries. *International accounting*, 2009, no. 1, pp. 49—54. (In Russ.)
4. Slobodnyak I. A., Levchenko N. E. To the question of the expediency of using the requirements of IAS 18 “Revenue” in the development of federal accounting standards. *International Accounting*, 2014, no. 15, pp. 2—12. (In Russ.)
5. Popov A. Yu., Boronenkova S. A., Nadolskaya N. A. Problems and prospects of accounting for revaluation of reserves. *Theoretical and applied economics*, 2017, no. 4, pp. 151—156. (In Russ.)
6. Tretyakova E. V. Analysis of the draft federal accounting standard “accounting statements of the organization” in terms of compliance with the current provisions on accounting and IFRS. *Audit and financial analysis*, 2019, no. 6, pp. 48—54. (In Russ.)
7. Gorodilov M. A., Chertkova A. V. The use of international financial reporting standards of the public sector in order to prepare financial statements by universities for the subsequent application of benchmarking. *International Accounting*, 2018, vol. 21, no. 11, pp. 1253—1266. (In Russ.)
8. Puchkova S. I., Tkachenko T. F. Application of IFRS in Russia. *Auditor*, 2020, vol. 6, no. 5, pp. 23—26. (In Russ.)
9. Sharapova N. V., Kalitskaya V. V. Accounting for labor costs of the organization’s personnel. *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*, 2022, no. 3-1, pp. 143—146. (In Russ.)
10. Anokhina D. G., Tunina M. N. IFRS as a necessity for the professional training of a Russian accountant. *Innovative economy: prospects for development and improvement*, 2013, no. 2, pp. 12—15. (In Russ.)
11. Sharapova N. V., Mezenin N. A. Approbation of the methodology for cost accounting in milk production according to the system of international accounting. *APK: regiony Rossii*, 2012, no. 8, pp. 35—42. (In Russ.)
12. *IFRS (International Financial Reporting Standards)*. (In Russ.) URL: <https://www.1cashflow.ru/standarty-otchetnosti-msfo>.
13. Shmarova L. V., Ignatova I. O. Specifics of IFRS for small and medium-sized enterprises and their distribution in the world. *Modern Economy Success*, 2020, no. 2, pp. 83—88. (In Russ.)
14. Popov A. Yu. Concepts of determining, recognizing and evaluating financial investments in accordance with Russian and international financial reporting standards. *Herald of Omsk University. Series Economics*, 2015, no. 4, pp. 60—67. (In Russ.)
15. Migunov A. A., Popov A. Yu. Problems of the transition of accounting to international financial reporting standards in modern conditions. In: *Problems and prospects for the development of scientific and technological space. Proceedings of IV international scientific Internet conference. In 2 parts*. Vologda, 2020. Pp. 152—155. (In Russ.)
16. Mezhuева E., Efremenkova T. *Transition to IFRS: causes, features, stages and results*. (In Russ.) URL: <https://www.kp.ru/guide/perekhod-na-msfo.html>.

Статья поступила в редакцию 30.06.2022; одобрена после рецензирования 12.07.2022; принята к публикации 19.07.2022.  
The article was submitted 30.06.2022; approved after reviewing 12.07.2022; accepted for publication 19.07.2022.