

УДК 657.1

## ПЕРЕХОД НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ РОССИИ В МИРОВУЮ ЭКОНОМИКУ

© 2012

**Н.С. Ивашина**, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Экономика и предпринимательство»  
*Магнитогорский государственный университет, Магнитогорск (Россия)*

**Е.И. Ивашина**, студентка кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»  
*Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова, Магнитогорск (Россия)*

*Ключевые слова:* экономическая интеграция, учетная система, международные стандарты финансовой отчетности.

*Аннотация:* в статье рассмотрено влияние интеграционных процессов на учетную систему различных стран, представлены этапы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России.

Основной чертой современного этапа развития мирового хозяйства является рост взаимозависимости экономик различных стран, углубление интеграционных процессов на макро- и микроуровнях, интенсивный переход цивилизованных стран от замкнутых национальных хозяйств к экономике открытого типа. Об этом свидетельствует рост объемов мировой торговли, международного движения капитала, масштабы транснациональной деятельности компаний. В настоящее время международная экономическая интеграция находится в основе большинства форм современных экономических отношений и определяет их тенденции.

Международную экономическую интеграцию можно охарактеризовать как процесс хозяйственного объединения стран на основе разделения труда между отдельными национальными хозяйствами, взаимодействия их экономик на различных уровнях и в различных формах путем развития глубоких устойчивых взаимосвязей.

Интеграция поддается разложению на процессы, возникающие на макроуровне в рамках государства, региона, группы стран и преследующие общеэкономические цели, например, обеспечение более надежной обороноспособности через участие в интеграционном образовании или социальные, путем создания условий для миграции рабочей силы. С другой стороны, можно выделить процессы, возникающие на микроуровне и имеющие микроэкономические цели, например, снижение себестоимости продукции через создание совместных предприятий. Иными словами, взаимоприспособление национальных экономик складывается из множества постоянно развивающихся отношений в разных областях деятельности.

Более высококу стадия интернационализации, ее дальнейшее развитие отражает глобализация. Глобализация международных отношений — это усиление взаимозависимости и взаимовлияния различных сфер общественной жизни и деятельности в области международных отношений. Она затрагивает практически все сферы общественной жизни, включая экономику, политику, идеологию, социальную сферу, культуру, экологию, безопасность, образ жизни, а также сами условия существования человечества [1].

Развитие экономических отношений в рамках глобализации явилось одним из объективных условий существенных изменений как в российской системе бухгалтерского учета и отчетности, так и в учетных системах практически всех стран.

Появление глобализированных финансовых рынков в 1970-е годы для развитых стран и в 1980-е годы для стран с развивающейся рыночной экономикой привело к тому, что национальные модели системы бухгалтерского учета и отчетности уже не могли рассматриваться как полностью соответствующие мирохозяйственным явлениям. Как отмечают Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: «Некоторые проблемы возникают потому, что бухгалтерский учет развивался в различных странах разными путями... Все это затрудняет деятельность компаний за рубежом» [2].

В связи с тем, что международная система учета и финансовой отчетности все в большей степени рассматривается как важнейший элемент экономической интеграции и механизма макроэкономического равновесия, одним из

направлений развития национальных учетных систем является их гармонизация в рамках интегрированных региональных группировок.

Страны, входящие в региональные группировки, близки территориально, исторически, практически не имеют языковых барьеров, традиционно экономически взаимосвязаны. Формирование региональных группировок укрепляет торговые связи, способствует ускорению экономического роста в странах-участниках.

Наиболее развитой региональной группировкой, образованной в 1952 г., является Европейский Союз (ЕС). Сформировался также блок США, Канады, Англии — Американская зона свободной торговли (НАФТА). Интеграция стран Азиатско-Тихоокеанского региона позволила создать в середине 90-х годов прошедшего века Азиатско-Тихоокеанский экономический совет (АПЕС). Согласно его решениям провозглашен курс на формирование единого экономического пространства к 2020 г. — общего рынка товаров, капиталов, рабочей силы.

Историческая обособленность стран и национальные особенности обусловили развитие различных подходов к ведению бухгалтерского учета. В результате в мире сложились следующие организационные модели учета: британско-американская модель, континентальная, южноамериканская.

Поскольку Европейский Союз является наиболее ранним региональным институциональным субъектом международных экономических отношений, Совет министров ЕС и Европейский парламент приняли директивы, регламентирующие финансовую отчетность в странах ЕС и являющиеся обязательными для исполнения. Несмотря на то, что бухгалтерский учет в большинстве стран Еврзоны ведется в соответствии с континентальной моделью, в директивах ЕС применяются способы оценки и учета, используемые в системе МСФО. Единая промышленная политика Европейского Союза предполагает создание единой бизнес-среды, включая гармонизацию финансовой отчетности. Эта цель достигается путем издания директив для стран-членов Европейского Союза. Они представляют собой предписания по внедрению законодательства в отдельных областях. Европейская комиссия издала Четвертую и Седьмую директивы, унифицирующие финансовую отчетность стран Европейского Союза. ЕС заявил, что МСФО соответствуют директивам ЕС. Тем не менее, существуют значительные различия между общепринятыми в странах-членах ЕС принципами бухгалтерского учета. Все компании стран-членов ЕС, зарегистрированные на биржах, должны публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, начиная с 1 января 2005 года.

В мировой учетной практике решение проблемы гармонизации учетных методик первоначально выразилось в формировании Международной исследовательской группы бухгалтеров (1966 г.), куда вошли специалисты Американского института присяжных бухгалтеров, аналогичных институтов Канады, Англии, Уэльса, Шотландии, Ирландии, а затем Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (1973 г.). С 1983 года членами Комитета МСФО стали все профессиональные организации — члены Международной федерации бухгалтеров.

С 1981 года КМСФО был полностью автономным во введении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета [4].

Основные этапы по гармонизации учетных методик представлены в табл. 1.

Таблица 1

*Этапы по внедрению МСФО*

Год	Характеристика этапы
1973	Формирование Комитета по МСФО
1981	КМСФО становится полностью автономным во введении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета
1989	Создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO)
1993	Начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно
1997	Создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО (ПКИ)
1998	Закончена работа над основными стандартами
2000	Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000 г. Этот анализ дал начало процессу конвергенции Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учета (ОПБУ) США ( US GAAP ) с Международными стандартами финансовой отчетности. КМСФО утверждает новый устав. Международная организация Комиссий по ценным бумагам завершает анализ стандартов.
2001	Начало корпоративных крахов в США. Началось активное обсуждение перспектив «конвергенции» ОПБУ США и МСФО. Проведено заседания Совета МСФО в штаб-квартире Совета по стандартам бухгалтерского учета США. Комитет по МСФО становится Советом по МСФО
2002	Европейская комиссия принимает Директиву Европейского Союза, что все компании, чьи акции котируются на биржах Европы (всего около 6,700) обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО, начиная с 2005 г.

Цель Комитета МСФО, как отмечено во введении к МСФО, состоит в достижении унификации принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями и другими организациями для финансовой отчетности везде в мире. В силу того, что МСФО не является государственной организацией, Совет не может потребовать от кого бы то ни было применения международных стандартов. МСФО не являются нормативными актами. Поэтому обязанность применения МСФО может возникнуть, если она будет нормативно установлена национальным или наднациональным институтом. Так, законодательством некоторых стран предусмотрена обязанность составления отчетности по МСФО. Например, Законом Республики Казахстан предусмотрено составление финансовой отчетности по МСФО: с 01.01.2003 финансовыми организациями, с 01.01.2005 акционерными обществами, с 01.01.2006 иными организациями. Комиссией Европейского Союза также предусмотрено применение МСФО для составления консолидированной финансовой отчетности всеми включенными в биржевой европейский листинг компаниями (в том числе кредитными и страховыми организациями). В таких условиях руководство компаний обязано применять МСФО при формировании финансовой отчетности.

Одним из приоритетов в своей деятельности с начала нового столетия Комитет МСФО объявил конвергенцию (сближение) с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (US GAAP). Значимость проблемы была подтверждена серией межатлантических встреч, консультаций и меморандумов, кото-

рые вылились в подписание формального соглашения о партнерстве между Комитетом МСФО и Советом по стандартам финансового учета США. Стратегия конвергенции заключается не в постепенном устранении разниц, а в полной замене наиболее критикуемых стандартов в обеих системах новыми, «сильными» стандартами и в появлении новых общих стандартов с практически идентичным подходом ко всем нюансам отчетности. В последнее время это достигается путем выбора наилучшего стандарта из аналогичных в МСФО и US GAAP, и их одновременного перевыпуска. Наиболее крупным совместным завершённым проектом по стандартам, новым для обеих систем, являются стандарты по объединению бизнесов и консолидированной отчетности – МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые были перевыпущены в январе 2008 года, практически одновременно с соответствующими US GAAP.

Важным организационным шагом на пути к полной конвергенции МСФО и US GAAP стало официальное объявление Комиссией по ценным бумагам США о разрешении для иностранных регистрантов, а позже и для «чисто» американских компаний предоставлять свою отчетность по МСФО, а начиная с 2014 года – сделать МСФО обязательными для составления публичной годовой отчетности в США. Очевидно, что это последнее решение Комиссии по ценным бумагам США устанавливает окончательные временные рамки для завершения процесса конвергенции с US GAAP, что позволит МСФО бесповоротно утвердиться как единственной глобальной системе стандартов финансовой отчетности [4].

МСФО вносят большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. В странах с малоразвитой законодательной системой в области бухучета МСФО используется как основа для национальных стандартов (Латвия, Мальта). Все листинговые компании обязаны предоставлять отчетность по МСФО в Бангладеш, Чехии, Эстонии. Также МСФО используется как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, СНГ). Иностранные котируемые компании могут использовать МСФО в Австралии, Египте, Европе, на Украине. МСФО используется фондовыми биржами и регулирующими органами, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО. Европейская комиссия объявила, что в значительной степени опирается на МСФО при подготовке документов, отражающих потребности рынков капитала. МСФО становится более популярным в мире, чем US GAAP, все большее число предприятий используют МСФО для подготовки финансовой отчетности.

Вопрос перехода на международные стандарты финансовой отчетности в России стоит в обсуждении российских профессионалов с 1991 года. Рассмотрим этапы внедрения МСФО в учетную практику РФ (табл.2).

Первое упоминание о необходимости внедрения Международных стандартов составления финансовой отчетности и раскрытия финансовой информации в России встречается в тексте планов Министерства финансов РФ по реформированию российских стандартов бухгалтерской отчетности и учета, в 1998 году [3]. Однако обсуждение внедрения МСФО в России продолжилась лишь в 2004 году, одновременно с принятием в первом чтении, федерального законодательного акта, предполагающего внедрение международных стандартов отчетности и финансового учета в ряде крупных предприятий определенных сфер деятельности (страхование, банковское дело). Во втором чтении Закон о консолидированной финансовой отчетности не был окончательно принят Государственной Думой, и был отправлен на доработку.

В том же 2004 году, Министерство финансов РФ приняло очередную программу по реформированию РСБУ, направленную на постепенный переход российских пред-

приятий на использование международных стандартов финансовой отчетности. План реформ Минфина включал в себя два этапа: трехлетний - с 2004 по 2007 год и затем двухлетний - с 2008 по 2010 года, в течение которых перевод российских предприятий на МСФО отчетность должен был успешно завершиться [5]. Однако данным реформаторским планам не суждено было полностью сбыться. Единственным реальным достижением в области внедрения международных финансовых стандартов в России стало указание Центрального банка РФ, изданное 1 января 2004 года, об обязательном использовании международных стандартов всеми без исключения коммерческими банками и кредитными организациями, в процессе составления годовой консолидированной отчетности.

Таблица 2  
 Основные этапы внедрения МСФО в России

Год	Характеристика этапа
1998	Принята государственная программа реформирования бухучета (Постановление Правительства № 382-р «О приведении действующей системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами»). В соответствии с МСФО одним из методов достижения цели программы ставит максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания МСФО широкой бухгалтерской общественностью
2004	Принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренная приказом Минфина от 01.07.2004 №180. Концепция назвала этапы реформирования учета в нашей стране в части достижения соответствия учетной практики МСФО. Переход банковской системы на МСФО
2010	Принят Федеральный закон N 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» (с изменениями от 21.11.2011), который установил основные требования и правила по переходу на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В сферу действия закона попадают кредитные и страховые организации; организации, ценные бумаги которых допущены к обращению «на торгах фондовых бирж и иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг...»; предприятия, в отношении которых федеральными законами предусмотрено составление, предоставление и публикация консолидированной финансовой отчетности, либо если учредительными документами организации предусмотрено представление консолидированной финансовой отчетности.
2011	В Минюсте зарегистрирован Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». Официальное вступление в силу МСФО в России автоматически запускает в действие Закон о консолидированной отчетности (№ 208-ФЗ от 27.07.2010), согласно которому организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, начиная с отчетности за 2012 год. Выпущен Приказ Минфина России от 30.11.2011 № 440 «План на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности».

Апробация и вступление в силу Закона «О консолидированной финансовой отчетности» затянулись на длительный срок в связи с несколькими факторами, препятствующими внедрению международных стандартов финансовой отчетности в России. Фактически законодательный акт о внедрении МСФО был принят в первом чтении 30 октября 2004 года, и лишь 7 июля 2010 законодательный акт «О консолидированной отчетности» по IFRS был принят окончательно.

По сути, препятствиями на пути одобрения закона об МСФО стали множественные споры на предмет целесоо-

бразности применения МСФО в России взамен местным бухгалтерским стандартам составления отчетности и раскрытия финансовой информации. Так, многие профессионалы в области составления бухгалтерской и финансовой отчетности придерживаются мнения о том, что отчетность по международным стандартам необходима лишь международным компаниям, действующим на территории России. Прочие резиденты российской экономической зоны не могут быть обязаны использовать международные стандарты.

Помимо споров, возникающих в процессе внедрения международных стандартов финансовой отчетности в законодательную основу Российской Федерации, возник вопрос об отсутствии в российской юриспруденции ряда понятий. Так, к примеру, международные стандарты оперируют в своих рекомендациях понятием «связанные стороны», тогда как российское законодательство оговаривает необходимость учитывать особое положение «аффилированных лиц». Существуют также различия в понимании одинаковых понятий – к примеру, привилегированные акции однозначно трактуются в РСБУ как часть собственного капитала, тогда как МСФО рекомендует классифицировать их как заемные средства, наравне с облигациями и другими ценными бумагами с ограниченным сроком действия. Таким образом, для полного функционального внедрения закона «О консолидированной отчетности» требует от законодательной базы РФ множество доработок, уточнений и дополнений, что поможет избежать подобных разночтений в будущем.

Помимо указанных юридических проблем, использование МСФО в России предполагает, прежде всего, изменение принципов составления бухгалтерской и финансовой отчетности. Для успешного внедрения международных стандартов потребуются принятие главной идеи МСФО – о превалировании содержания над формой, а также обеспечения корректного отображения активов и обязательств предприятия не только с учетом международных стандартов, но также и в полном соответствии с юридической и законодательной основой на территории РФ. К примеру, международные финансовые стандарты рекомендуют, согласно правилу экономического содержания, включать в состав активов абсолютно все ресурсы, которые подвержены контролю предприятия, в том числе арендованную собственность, которая, согласно нынешним нормам российского законодательства, не может быть зарегистрирована в качестве актива [9].

Несмотря на вышеперечисленные препятствия, многие российские компании и профессиональные организации в добровольном порядке приняли решение о формировании отчетности по МСФО, поскольку высоко оценивают качество информации, содержащейся в финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам финансовой отчетности. Ключевой причиной принятия решения о составлении отчетности по МСФО в добровольном порядке является сокращение расходов (или сам факт получения) на привлечение заемных средств, поскольку зарубежные заемные источники нередко обходятся дешевле отечественных.

В конце 2011 года Россия вступила во Всемирную торговую организацию. Внешняя политика российского государства, выраженная в стремлении в максимально короткие сроки интегрироваться на мировой финансовый рынок, требует принятия ряда мер, ускоряющих интеграционные процессы. Важное место среди них занимает сфера бухгалтерского учета.

В данном контексте речь идет о внедрении принципов Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), что чрезвычайно важно и необходимо для привлечения заинтересованных инвесторов и обеспечения конкурентоспособности российских предприятий. Следует отметить, что МСФО представляет собой систему норм и правил, в соответствии с которыми должна составляться финансовая отчетность. Таким образом, МСФО определяют не правила ведения бухгалтерского учета,

а требования к представлению финансовой отчетности внешним пользователям [10].

В декабре 2011г. в России официально завершился процесс признания МСФО - 05 декабря 2011 года в Минюсте был зарегистрирован Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». Согласно документу на территории России войдут в действие 37 МСФО и 26 разъяснений международных стандартов. Среди них: «Представление финансовой отчетности», «Отчет о движении денежных средств», «Налоги на прибыль», «Основные средства», «Аренда», «Выручка» и др.

Таким образом, с 2011 года МСФО обязательны для применения предприятиями, находящимися в сфере действия федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности». В соответствии с ним публичные компании, чьи ценные бумаги обращаются на биржевых площадках, а также все банки и страховые компании обязаны публиковать консолидированную отчетность на принципах МСФО. Данное событие оказывает большое влияние на российскую систему бухгалтерского учета и отчетности, поскольку:

1) МСФО непосредственно введены в систему российского законодательства и в случаях, предусмотренных соответствующими актами, имеют прямое действие. В определенных случаях МСФО будут заменять собой российские положения по бухгалтерскому учету и отчетности, использоваться при их разработке и формировании учетной политики организации;

2) официальное вступление в силу МСФО в России автоматически запускает в действие Закон о консолидированной отчетности (№ 208-ФЗ от 27.07.2010), согласно которому организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, начиная с отчетности за 2012 год.

Консолидированная отчетность составляется в случае, когда предприятие имеет дочерние или другие зависимые организации, расположенные на территории РФ, т.е. отчетность отражает финансовые результаты группы взаимосвязанных определенными хозяйственными и бюджетными отношениями организаций. Наличие консолидированной финансовой отчетности необходимо как ответ на запрос инвесторов о финансовой деятельности и финансовом состоянии холдинговых структур, в которые инвестор планирует вкладывать деньги.

Следует учитывать, что если организация готовит консолидированную отчетность по иным основаниям, то с 2012г. она также должна соответствовать МСФО. Банки уже 5 лет составляют отчетность согласно принципам МСФО.

Также был выпущен Приказ Минфина России от 30.11.2011 № 440 «План на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности».

В соответствии с Планом Министерства финансов РФ по развитию бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО на 2012-2015г.г. разработан перечень организаций, на которые распространяется действие закона о консолидированной финансовой отчетности на 2012-2013г.г.: профессиональные участники рынка ценных бумаг, акционерные инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, клиринговые организации, товарные биржи, биржевые посредники, биржевые брокеры, страховые организации, общественно-значимые государственные унитарные предприятия, социально-значимые компании, крупные предприятия, желающие выйти на международный рынок.

С 2013-го по 2015 год будет пересматриваться законодательная база, а также расширяться сфера применения МСФО. С 2012-го по 2015-й годы планируется «приведение действующих федеральных стандартов аудиторской

деятельности в соответствие с Международными стандартами аудита».

2014 год, согласно прогнозу Минфина, ознаменуется «разработкой предложений по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров».

На 2012-2013 гг. запланирована «разработка предложений по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг».

В 2013 году Минфин намеревается выработать «предложения по дальнейшему развитию саморегулируемых организаций аудиторов».

К 2015 году в России в обязательном порядке отчитываться по международной системе станут:

- участники рынка ценных бумаг на профессиональном уровне,
- акционерные инвестиционные фонды,
- негосударственные пенсионные фонды,
- управляющие организации инвестиционных фондов, НПФ и ПИФов,
- товарные биржи,
- клиринговые организации [10].

Первая отчетность по МСФО должна быть составлена и опубликована начиная с периода, следующего за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации. Таким образом, первую отчетность по МСФО необходимо будет составлять за 2012 год с сопоставимыми данными за 2011 год. Консолидированная отчетность должна быть подготовлена в течение 120 дней после окончания календарного года, то есть до 30 апреля.

Аудиторы указывают на трудности, возникающие при внедрении МСФО в России. Все замечания профессионалов можно обозначить следующими пунктами:

1. Технический момент – отсутствие актуального перевода стандартов МСФО на русский язык. Все стандарты написаны на английском языке, этот язык считается основным. А профессиональным переводом стандартов на иностранные языки занимаются лишь специалисты Комитета МСФО и переведенные экземпляры подвергаются обсуждению по подобию самих стандартов, в связи с чем появляются большие задержки с выходом официальных стандартов на русском языке.

2. Трудность, о которой уже шла речь: не всегда в российских стандартах выполняется приоритет экономического содержания над формой, что искажает отчетность по национальным стандартам и делает её более тяжелой для трансформации.

3. Различие оценки активов и обязательств. Здесь наблюдаются различия в классификации имущества и обязательств в разных системах отчетности. Кроме того, МСФО в ряде случаев требует справедливой или рыночной оценки активов, что бывает сложно сделать в условиях РСБУ.

4. Различие в объемах раскрываемой информации. МСФО требует более детального раскрытия информации, а также раскрытия информации о большем количестве операций и большем круге зависимых лиц, что значительно повышает трудоемкость составления отчетности.

5. Различие законодательной базы. Бухгалтерский учет любой страны как совокупность национальных стандартов всегда является составной частью законодательства государства. Учет никогда не может противоречить ему. Кроме того, он пользуется терминами и понятиями национального гражданского и налогового законодательства, а изменение этих основ представляется невозможным на настоящий момент. Поэтому и возникают противоречия, усложняющие корректировку РСБУ.

6. Отсутствие квалифицированного персонала, ведение бухгалтерского учета придется переводить на качественно новый уровень, и в связи с этим можно ожидать роста спроса на аутсорсинг бухучета.

7. Проблема адаптации российских программных продуктов (бухгалтерских программ) для нужд МСФО.

8. Переход на МСФО потребует от компаний дополни-

тельных затрат, которые на первом этапе могут быть весьма существенными.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Владимирова И.Г. Глобализация мировой экономики - Менеджмент в России и за рубежом, №3 2001
2. Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004, 492с.
3. О приведении действующей системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г № 283
4. Аудит и консалтинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www/as-audit.ru](http://www/as-audit.ru)
5. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренная приказом Минфина от 01.07.2004 №180.
6. О консолидированной финансовой отчетности:

#### THE TRANSITION TO INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN THE INTEGRATION OF RUSSIA INTO THE GLOBAL ECONOMY

© 2012

*N.S. Ivashina*, candidate of pedagogical sciences, assistant professor of the chair «Economics and entrepreneurship»

*Magnitogorsk State University, Magnitogorsk (Russia)*

*E.I. Ivashina*, student of the department «Finance and Accounting»

*Magnitogorsk State Technical University named after G.I.Nosov, Magnitogorsk (Russia)*

*Keywords:* economic integration, the accounting system, International Accounting Standards.

*Annotation:* The paper considers the impact of the integration processes in the accounting system of different countries. The stages of introduction of international accounting standards in Russia are considered in the article.

УДК 321

#### СТРАТЕГИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СТРУКТУР

© 2012

*Е.В. Катков*, аспирант кафедры «менеджмента»

*Российский государственный торгово-экономический университет, Курск (Россия)*

*Ключевые слова:* стратегия, экономико-производственные структуры, инновации, промышленность, управление подготовкой производственных мощностей.

*Аннотация:* В статье разработаны подходы к принятию решений при выборе стратегических ориентиров функционирования экономико-производственных структур.

Рассмотрим в статье методические основы экономической оценки инновационных методов управления подготовкой производственных мощностей. Внедрение организационно-плановых методов управления (ОПМУ) подготовкой производственных мощностей (ППМ) влияет на повышение эффективности производства по двум направлениям:

- первое направление определяется таким техническим эффектом, как сокращение периода (продолжительности) технико-инновационной подготовки производственных мощностей для нового изделия;

- второе направление связано с увеличением экономического благоприятного периода, который можно было бы определить как период «бесконкурентного» (возможно даже монопольного) выпуска инновационной продукции.

Если первое направление определяет получение экономического эффекта в производственной сфере, то второе – в сфере обращения, реализации готовой продукции. Экономический результат, который может быть получен от внедрения организационно-плановых методов управления подготовкой производственных мощностей, будет различаться в зависимости от направления его получения.

Эффекты от сокращения срока отвлечения средств, вложенных в ППМ, и от предупреждения убытков в предпроизводственном периоде возникают в производственной сфере. Сокращение продолжительности работ по технической подготовке производства, которое вызывает появление этих эффектов, дает возможность ускорить возвращение средств в непосредственное

Федеральный закон N 208-ФЗ от 27.07.2010 (с изменениями от 21.11.2011)

7. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н

8. План Министерства финансов РФ на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности: Приказ Минфина России от 30.11.2011 № 440

9. Интернет-журнал «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.msfo-mag.ru](http://www.msfo-mag.ru)

10. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник/ под ред. В.Д.Новодворского.-2-е изд., испр.-М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 608 с.

производство, т.е. начало производства и реализации новой продукции, получение прибыли.

Кроме того, сокращение любого процесса, в том числе НТП, означает уменьшение вероятности совершения ошибок, уменьшение потерь от них и от необходимости их исправления. Это и способствует предупреждению ущерба.

По экономической природе эффект преимущественно является следствием монополии (на потребление или производство). С точки зрения государственного управления сферой экономики через государственное регулирование необходимо дать соответствующую оценку такому положению, ведь государство должно создавать условия, когда бы монополии были невозможны, следует содействовать рыночному развитию, конкуренции.

Безусловно, возникает вопрос в отношении характера монополии, которая определяется и исследуется нами: является ли такая монополия естественной или искусственной. С одной стороны, поскольку монополия на потребление и производство является следствием деятельности ЭПС, можно определить ее как искусственную, с другой – она возникает именно вследствие объективных обстоятельств, связанных с опережением конкурентов в научно-техническом соревновании, что является полностью субъективным и, в конце концов, зависит от научно-технического потенциала самих конкурентов, от их капиталовложений в науку и технологии, а потому может отсутствовать или быть весьма незначительной. Значительный отрыв означает недостаточное внимание к этому вопросу со стороны конкурентов и потому не должен вызвать реакцию со