

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В РОССИИ

Статья посвящена проблеме отличия российских стандартов бухгалтерской отчетности от международных, а также рассмотрению проблем их применения в России. Выбор темы обосновывается тем, что все большее количество организаций испытывает потребность в ведении отчетности по двум стандартам. А рассмотрение основополагающих различий между российскими стандартами бухгалтерской отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета поможет в понимании и сближении этих стандартов.

Ключевые слова: МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности); РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета); отчетность.

Бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности любой страны. В каждой стране существуют как свои особенности составления отчетности, так и положения, являющиеся общими. С целью конвергенции отчетности и использования положительных продвижений стран в составлении финансовой отчетности, действуют Международные стандарты финансовой отчетности, которые рекомендованы к применению всем странам. Под конвергенцией понимается процесс сближения стандартов для всех стран. Применение этих стандартов помогает сравнивать показатели в отчетности разных стран, выявлять и перенять положительные моменты ведения учета или же учесть ошибки, а также облегчает сотрудничество организаций разных стран.

Страны с более развитой экономической системой имеют более высокий уровень системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Поэтому при разработке Международных стандартов за основу были взяты уже работающие системы учета и составления отчетности. За основу был взят опыт США, Англии, Канады, также были взяты положительные стороны опыта других стран.

Потребность к введению Международных стандартов была в большей степени обусловлена расширением деятельности международных компаний и потребности к установлению единых принципов учета для предприятий для сопоставимости отчетности организаций разных стран. В частности, в России необходимость введения Международных стандартов обусловлена:

- желанием привлечения иностранных инвесторов к созданию совместных компаний;
- возможностью привлечения иностранных клиентов.

Введение Международных стандартов финансовой отчетности несет за собой массу положительных сторон. Во-первых, применение единой отчетно-

* Коноплева Вероника Андреевна – бакалавр, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, konopleva96@inbox.ru.

сти окажет воздействие на более глубокое внедрение России в мировой рынок. Во-вторых, отчетность, составленная по Международным стандартам, является более точной и несет больше информации пользователю. В-третьих, постоянное изменение и введение дополнений к стандартам, которое говорит об их постоянном усовершенствовании, помогает повышать уровень ведения учета и составления отчетности, чем приближает к странам с более высоким уровнем финансовой системы.

Внедрение Международных стандартов несет положительные изменения в виде увеличения прозрачности деятельности организации, что облегчает пользователям анализ отчетности, а так же обеспечивает дополнительной информацией инвесторов. Наверняка под воздействием введения стандартов будет происходить дальнейшее улучшение качества информации и расширение информационной базы, модернизация системы управления организацией и повышение конкурентоспособности.

Несмотря на положительные стороны, есть и негативные. Международные стандарты строятся на наличии у бухгалтера профессионального суждения, тогда как в России руководствуются исключительно какими-либо инструкциями или нормативными документами, которые не дают места профессиональному суждению. Наряду с этим можно обозначить проблему квалификации работников бухгалтерии, ведь для составления отчетности по международным стандартам нужно иметь высокий уровень квалификации, ну или хотя бы минимальные знания по составлению отчетности по международным стандартам. Проблемой оказалась и нежелание руководителей компаний предоставлять более прозрачную информацию, считая это коммерческой тайной.

В общем, существенные отличия Международных стандартов (МСФО) от Российских стандартов (РСБУ) привнесли сложность в ведение учета. Разница, как минимум, состоит в том, что по МСФО организация может составлять отчетность на любую дату, которую они установят для себя. По РСБУ отчетный период равен календарному, он оканчивается 31 декабря. Также МСФО, в отличие от РСБУ, отчетность может составляться на любом языке, но чаще всего применяется английский язык. В соответствии с РСБУ отчетность составляется на русском языке и не допускается других вариантов.

Что касается плана счетов и форм отчетности, то в России существует единый План счетов, а формы отчетности утверждены приказом Минфина и обязательны к применению. А МСФО такой план счетов не установлен, каждая организация вправе разрабатывать свой план счетов, а также использовать Российский План счетов, если международная отчетность составляется методом трансформации. Также в МСФО нет утвержденной формы финансовой отчетности, лишь рекомендации по структуре и некоторые требования к содержанию. Состав финансовой отчетности в МСФО и РСБУ одинаков, различием являются лишь названия этих форм.

По МСФО учет ведется в функциональной валюте, эта валюта, в которой компания ведет деятельность, если же операция проводилась в другой валюте, то необходим перерасчет в функциональную. Валюта, в которой составляется баланс, может быть любой и будет называться валютой отчетности. Проще го-

вора, валюта, в которой ведется учет, и валюта, в которой составляется отчетность, может быть разной. В такой ситуации финансовый результат организации переводится в валюту отечности, а курсовая разница учитывается в составе совокупного дохода. В учете по применению РСБУ все намного проще, учет и отечность ведутся только в рублях.

Также отличием в ведении учета является и момент признания выручки. По МСФО таким моментом признается при передаче покупателю рисков и выгод, которые связаны с правом собственности на товар. Для признания выручки по РСБУ право собственности на товары должно от организации перейти к покупателю.

Хотелось бы отметить, что при составлении отчетности по МСФО широко используется понятие дисконтирования, то есть при составлении отчетности учитывается временная стоимость денег. Когда в РСБУ дисконтирование используется только в отношении долгосрочных оценочных обязательств.

Пользователи финансовой отчетности заинтересованы в реальной стоимостной оценке. Больше всего этому благоприятствуют МСФО, ведь именно в этих стандартах используется понятие «справедливая стоимость», которое строится на осведомленности и о сделке и желании ее совершить. В РСБУ же такого понятия нет, но существует «текущая рыночная стоимость», которое, в свою очередь, зависит от мнения оценщика.

Хотелось бы отметить, что в основные средства – это актив, который не предназначается для продажи, хотя организации чаще всего после использования продают объекты основных средств. Обычно активы, продажа которых после использования имеет место быть, учитывается в качестве основных средств. В МСФО активы, которые после использования компания подаст, отражаются как отдельный вид активов – долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Но для этого актив должен быть готов к немедленной продаже, причем в текущем состоянии и должна быть большая вероятность его продажи.

Таким образом, можно сделать вывод, различия в принципах МСФО и РСБУ ведут к образованию большой разницы в составлении отчетности.

По РСБУ отчетность имеет строгий вид, все более формально, а также имеется строгие рамки и конкретные определения. МСФО таких рамок не имеет и сводится к минимальной формализации, что делает учет во многих моментах сложнее.

Сравнение ряда стандартов показало, что различия по большей части рождены по причине разной направленности отчетности составленной по МСФО и РСБУ. Хотя, несмотря на эти различия, происходит постепенные сближения международных и российских стандартов продолжаться, благодаря чему отчетность в России по международным стандартам станет более простой в составлении и понимании бухгалтерами. А дальнейшая доработка положений по бухгалтерскому учету и их приближение к международным стандартам поспособствует развитию финансового рынка в России.

В заключение хотелось бы сказать, что на данном этапе для составления отчетности в России по международным стандартам достаточно научиться понимать основные требования МСФО, а также получить первичные навыки по

составлению отчетности в соответствии с международными стандартами. А умение оптимизировать подготовку отчетности и сблизить учетную политику с международными стандартами значительно облегчит ведение отчетности российскими организациями.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 18 июля 2017 г.).
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» : приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.
3. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» : приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.
4. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» : приказ Минфина России от 13 дек. 2010 г. № 167н.
5. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. и практикум для акад. бакалавриата / А.С. Алисенов. – М. : Юрайт, 2017. – 360 с.