

УДК 657.1

Тремасова Наталья, студентка 3 курса специальности «Экономическая безопасность»
ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

Шаева Татьяна Ивановна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный
университет им. Н.П. Огарёва»

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СБЛИЖЕНИЯ УЧЕТА ПРИ МСФО И РСБУ

Аннотация. Статья посвящена основным различиям между Международными стандартами финансовой отчетности и Российскими стандартами бухгалтерского учета. В статье даны понятия МСФО и РСБУ, а также освещены некоторые моменты, касающиеся ведения учета по двум системам.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета, положение о бухгалтерском учете, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Annotation. The article is devoted to the major differences between International Financial Reporting Standards and Russian Accounting Standards . The article presents the concept of IFRS and RAS and sanctified some points regarding the accounting for the two systems.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Russian Accounting Standards, Regulations on Accounting, accounting (financial) statements.

Сегодня каждое предприятие должно вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность в соответствующие органы и с принятыми стандартами. К таковым следует отнести: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Российские стандарты

бухгалтерского учета (РСБУ), которые имеют существенные отличия друг от друга, но в то же время схожи по некоторым аспектам [4].

МСФО являются признанной системой учета, их применение позволяет сделать финансовую отчетность более достоверной.

Немаловажным является тот факт, что процесс сближения МСФО и РСБУ нарастает. Этому свидетельствуют принятые Российские положения по бухгалтерскому учету и обновленные стандарты. Значительно изменены были следующие положения:

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Помимо изменения появились новые положения:

- ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности и учете»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» [2].

Сейчас множество российских компаний нуждается в составлении финансовой отчетности не только по российским стандартам, но и по международным правилам учета. Это происходит в том случае, если российское предприятие выходит на международный рынок, что позволяет расширить потенциальный круг инвесторов. Начиная с финансовой отчетности за 2015 год предприятия, составляющие консолидированную финансовую отчетность, должны будут проводить консолидацию финансовую отчетность в соответствии с МСФО [3].

Несмотря на то, что за последние несколько лет РСБУ существенно приблизились к МСФО, часть их положений как и раньше имеет различия. В связи с этим, предприятия, составляющие отчетность по МСФО, сталкиваются

с дополнительными затратами на параллельное ведение учета или трансформацию готовой отчетности. Для того, чтобы можно было сократить эти расходы, необходимо четкое разграничение РСБУ от МСФО. Кроме того, возможные корректировки дают возможность финансистам организаций прогнозировать и контролировать отклонения между данными стандартами.

Актуальность данной статьи обуславливается тем, что сравнение РСБУ и МСФО имеют существенные различия, в противном случае, это просто не имело бы смысла. Так, например, по международным стандартам дата отчетности не привязана к окончанию календарного года. Главное, чтобы дата отчетного периода повторялась от одной отчетности к другой.

Кроме того, согласно российским стандартам Плану счетов бухгалтерского учета и корреспонденции счетов отведена важнейшая роль. Именно это и определяет методологию российского учета. В свою очередь международные стандарты не содержат упоминания о бухгалтерских счетах, так как ориентированы на конечный результат работы – финансовую отчетность. В методике МСФО как таковые бухгалтерские счета не используются, они заменяются элементами отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и др.) или же характером доходов и расходов (амортизация, себестоимость, финансовые дохода и расходы и др.) [1]

Другой отличительной особенностью можно назвать строгую привязку в РСБУ к первичным бухгалтерским документам (то есть к учету, а не наоборот). Во многом это является влиянием налогового законодательства, которое диктует свои правила учета, в особенности документирования хозяйственных операций. Следствием этого в российском учете может послужить неполное признание затрат. Что касается МСФО, то данный стандарт не увязан с первичным документом и выполнением операции. Приоритет отдается формированию максимально объективного финансового результата. Подытожив это, можно сказать, что по МСФО принцип начисления применяется более последовательно, чем в РСБУ [1].

Еще одним основополагающим отличием является то, что хозяйственные операции в российском учете и финансовой отчетности отражаются на

основании перехода права собственности в соответствии с положениями ГК РФ, а отчетность по МСФО требует отражения в соответствии с переходом рисков и преимуществ владения.

Следующим значительным различием является момент признания выручки при продаже товаров в МСФО и РСБУ[1]:

1. МСФО – на покупателя переводится значительный риск и вознаграждение, связанное с владением товаром; РСБУ – выручка признается только при наличии подтверждающих документов;

2. МСФО – сумма выручки надежно измеряется; РСБУ – сумма выручки может быть определена;

3. МСФО – присутствует вероятность поступления выгоды от сделки в компанию; РСБУ- присутствует уверенность, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод;

4. МСФО – проданные товары больше не контролируются компанией, также не происходит участия компании в управлении в той степени, которая ассоциируется с правом владения; РСБУ – когда работа или товар приняты заказчиком, право собственности переходит от организации к покупателю;

5. МСФО – произведенные расходы, связанные с какой-либо сделкой, могут быть надежно измерены; РСБУ – понесенные или ожидаемые затраты могут быть определены.

Что касается отчета о движении денежных средств, то здесь также есть маленькие нюансы: Международным стандартом финансовой отчетности используются прямой и косвенные методы, Российским стандартом бухгалтерского учета – только прямой. Согласно МСФО можно оценить способность компании создавать денежные средства, а также потребность в их использовании. По РСБУ денежные потоки разделяются не по типу деятельности, а по источникам и использованию, это создает трудности при анализе деятельности компании.

Отчет о движении денежных средств по российскому стандарту является приложением к бухгалтерскому балансу, а в международном стандарте –

самостоятельным компонентом финансовой отчетности, равноправным с балансом и отчетом о прибылях и убытках [5].

В заключении следует отметить, что процесс сближения двух систем будет и дальше продолжаться. Результатом этого, возможно, может послужить легкая и менее затратная по времени и человеческим ресурсам отчетность по МСФО, подготовленная российскими компаниями, что позволит в полной мере использовать возможности, предлагаемые международными рынками капитала. Кроме этого, дальнейшая разработка российских положений о бухгалтерском учете и приближение их к международным стандартам будет стимулировать развитие полноценного финансового рынка в Российской Федерации.

Библиографический список:

1. Ткаченко Л.И. Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов, 2012, № 4 (8).

2. Титова С.Н. МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения // Экономико-правовой бюллетень. - 2011. - №8.

3. Аверчев И.В. МСФО. 1000 примеров применения. - М.: Рид Групп, 2011. - 992 с.

4. Модеров С. Проблемы применения МСФО российскими предприятиями. Перспективы МСФО до 2009 года. - М.: НОУ ИПП, 2006.

5. Никифорова Е.А. Анализ основных проблем и рисков, связанных с внедрением и применением Международных стандартов финансовой отчетности // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2010. - № 10, 11.