

ЭКОНОМИКА

Коноваленко Ирина Евгеньевна

старший преподаватель

ГОУ ВПО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

ПЕРСПЕКТИВЫ СБЛИЖЕНИЯ МСФО И РСБУ С ЦЕЛЮ СОЗДАНИЯ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены приоритетные направления сближения российской практики ведения бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности, а также основные проблемы и трудности данного процесса.*

***Ключевые слова:** международные стандарты, финансовая отчетность, бухгалтерская отчетность, баланс, обязательства, активы.*

Сближение российских стандартов финансовой отчетности с требованиями международных стандартов (МСФО) путем их корректировки в настоящее время набирает актуальность.

Прежде всего, трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО – один из наиболее важных шагов, позволяющих российским организациям приобщиться к рынкам капитала международного уровня. Известно, что капитал – прежде всего, иностранный – требует прозрачности финансовой отчетности о деятельности компании и действиях руководящего персонала перед инвесторами. У вкладчика должна быть возможность отслеживания пути использования внесенного им в компанию капитала.

Сейчас МСФО представляет собой своеобразный ключ к международному рынку капитала. Если отчетность компании соответствует МСФО, то ей предоставляется доступ к источникам иностранных средств, необходимых для разви-

тия. Тем не менее, это не является стопроцентной гарантией получения необходимых ресурсов: выполнение данной задачи занимает длительное время. В случае составления отчетности по МСФО и при соблюдении прочих условий компания может рассчитывать на финансирование из-за рубежа. Если же отчетность не соответствует требованиям международных стандартов, то, с точки зрения иностранного вкладчика, компания не может рассматриваться как конкурентоспособная по сравнению с другими соискателями капитала ввиду того, что не может оправдать доверие западного инвестора несоответствием финансовой отчетности требованиям МСФО.

Во-вторых, на российском рынке ведут свою деятельность значительное количество компаний с иностранным капиталом. Для них трансформированная финансовая отчетность действительно необходима, в том числе для включения в консолидированную отчетность материнских компаний.

В-третьих, практика свидетельствует о том, что отчетность, составленная согласно МСФО, по сравнению с нетрансформированной отчетностью, обладает более высоким показателем информативности. Более того, пользователями такая отчетность представляется как обладающая большей пользой.

Изначально стандарты финансовой отчетности разрабатываются исходя из конкретных потребностей определенных пользователей. Полезность информации для принятия экономических решений в данном случае является основным критерием при выборе или разработке того или иного методического подхода. Полезность отчетности, составляемой по МСФО, подтверждается тем, что сегодня Франкфуртская, Римская, Цюрихская, Лондонская, Амстердамская, Люксембургская, Гонконгская и ряд других фондовых бирж допускают представление таких отчетов иностранными эмитентами с целью котировки ценных бумаг. В настоящее время российский бухгалтерский учет находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты.

Сложно найти отличия российской практики от международной в отношении цели бухгалтерской (финансовой) отчетности. В обоих случаях она заключается в том, чтобы отразить максимально точную и истинную информацию о

деятельности организации, необходимую для принятия эффективных управленческих решений и полезную для заинтересованных пользователей.

Впрочем, даже несмотря на произошедшие изменения и корректировки, данные отчетности, составленной по правилам, привычным для РФ, по-прежнему кардинально отличаются от той же финансовой информации, представленной в соответствии с МСФО.

В основе данных и прочих аналогичных различий лежит разница понимания ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Это относится к таким вещам, как адресность отчетности, приоритет содержания над формой и рациональностью, объяснение достоверности, трактовка активов, применение метода начислений; также это касается возможности профессиональных оценок при подготовке отчетности, в разном порядке оценки, отражения и признания в отчетности отдельных видов пассивов, активов и операций: разный порядок формирования отчетных показателей о средствах (в том числе основных и нематериальных активах), финансовых вложениях, лизинговых операциях, расходах, запасах, произведенных по усмотрению компании, налога на прибыль.

С другой стороны, можно рассмотреть вероятность параллельного ведения бухгалтерского учета: по российским и международным стандартам. Однако, ведение учета по двум стандартам – работа трудоемкая и требующая высоких материальных затрат. Именно по этой причине большинство российских предприятий воспринимает ведение финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также переход на данный стандарт, оптимальным способом предоставления финансовой отчетности.

Первостепенная цель финансовых отчетов – обеспечение заинтересованных пользователей информацией о финансовом состоянии компании. Данные о финансовом положении, в основном, отражаются в бухгалтерском балансе. Основными элементами бухгалтерского баланса являются Активы, Обязательства и Собственный Капитал. С утверждением новых положений по бухгалтерскому учету в России бухгалтерский баланс менял свой вид четыре раза. По МСФО,

активы – это ресурсы, контроль над которыми – прерогатива организации. Использование этих ресурсов, может привести в перспективе к увеличению экономической выгоды. Перспективная выгода, отражаемая в активе, – потенциал, вкладываемый косвенно либо напрямую в приток денежных средств и/или их эквивалентов.

Согласно МСФО, обязательства – это существующая на отчетную дату задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды. В российской учетной практике, однако, не все будущие выплаты признаются тождественными долгу.

Важнейшие элементы финансовой отчетности – доходы и расходы, классификация которых является ключевым пунктом процесса формирования достоверных финансовых результатов организации.

По МСФО, доходами является увеличение экономических выгод в отчетном периоде в формате притока активов или уменьшения обязательств, выраженное увеличением капитала, не связанного с вкладами акционеров. Доход включает выручку, являющуюся результатом уставной деятельности компании, а также доходы, которые предприятие получает в результате не основного вида деятельности.

Стоит отметить, что для российского бухгалтерского учета стало новым положение пункта 6.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 6 мая 99 №32н (в редакции от 6 апреля 2015 №57н), согласно которому при продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности, что соответствует положениям МСФО.

Помимо вышесказанного, немаловажным является вопрос оценки, то есть определения денежной суммы, на основании которой элементы финансовых отчетов признаются и вносятся в бухгалтерский баланс и в отчет о финансовых результатах. Стоит признать, что МСФО, дают большую свободу в использовании методов оценки элементов финансовой отчетности в отличие от российских

стандартов учета. С другой стороны, в соответствии с требованиями отечественных стандартов оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования всех затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. Изменение уровня цен влияет на оценку имущества лишь в тех случаях, когда средства переоцениваются по рыночной стоимости.

Однако, в условиях гиперинфляции, характерной для России, отсутствует стандарт по подготовке финансовой отчетности в условиях резких изменений цен, что ведет к заблуждению пользователей финансовой отчетности при сопоставлении сумм, полученных даже в рамках одного отчетного периода.

Выводы. В процессе сближения МСФО и РСБУ есть неоспоримые преимущества для компаний. В первую очередь так называемые внешние факторы, о которых уже говорилось выше: открытость, прозрачность и большая информативность отчета по международным стандартам. Помимо внешних факторов, существуют также и внутренние среди которых информативность и объективность, позволяющие руководству компаний оценить эффективность управления, как всем предприятием, так и его отдельными подразделениями, что также ведет к усилению контроля над деятельностью бухгалтерских служб.

Одним из сложных моментов перехода на МСФО является то, что многие сферы деятельности ими не регулируются, поэтому компаниям, работающим в них, приходится руководствоваться национальными стандартами. Другая сложность заключается в том, что российская бухгалтерская отчетность составляется в основном для контролирующих органов, а отчетность по МСФО предназначена для заинтересованных лиц с целью принятия ими финансовых решений.

Список литературы

1. ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 6 мая 99 №32н (в редакции от 6 апреля 2015 №57н).

2. Верников В.А. Особенности бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в международной практике // Путеводитель предпринимателя. – 2010. – №7. – С. 31–36.

3. Верников В.А. Разработка и внедрение единого формата бухгалтерской отчетности// Путеводитель предпринимателя. – 2012. – №13. – С. 078–082.

4. Коноваленко И.Е. Учет деловой репутации по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета // Развитие науки и образования в современном мире: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 6 частях. – ООО «АР-Консалт», 2015. – С. 39–42.

5. Коноваленко И.Е. Нововведения в заполнении бухгалтерского баланса // Все для бухгалтера. – 2012. – №3. – С. 39–42.

6. Коноваленко И.Е. История развития бухгалтерского баланса в России / И.Е. Коноваленко, Н.Г. Сумкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №4–1 (57–1). – С. 954–956.