

Автор:

Дмитриева Юлия Александровна

магистрант

Научный руководитель:

Моргунова Роксана Владимировна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Владимирский государственный

университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых»

г. Владимир, Владимирская область

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ОТЛИЧИЙ РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация: в настоящей статье рассматриваются различия стандартов ведения бухгалтерского учета международной и российской отчетности. Рассмотрены, какие стандарты применяются в той или иной отчетности и как они обозначаются. Представлено сравнение этих двух составляющих и приведены такие понятия, которые не присутствуют в российских стандартах.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, дисконтированная стоимость, активы, обязательства, рыночная стоимость, справедливая стоимость, актуарная стоимость, восстановительная стоимость.

В первую очередь дадим расшифровку данным аббревиатурам.

РСБУ – Российские Стандарты бухгалтерского учета. Соответственно РСБУ бухучета – это совокупность законодательных и нормативно-правовых актов, утвержденных на федеральном, региональном и муниципальном уровнях, которые устанавливают строгие правила ведения бухучета, а также составления отчетности.

МСФО – Международные Стандарты финансовой отчетности, набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятий.

Существуют отличительные особенности между российским и международным бухгалтерским учетом:

1. В российских стандартах (РСБУ) в отличие от международных (МСФО) не присутствует определения активов.

В МСФО активы – это резервы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов от которых компания предвидит выгоды в будущем. Таким, образом, если от актива нет дохода, он частично обесценивается или полностью теряет свой статус актива и становится затратами.

Отличия в оценке активов в МСФО И РСБУ являются прямым следствием нарушения принципа «активы – это резервы, приносящие экономические выгоды в будущем».

2. В РСБУ в отличие от МСФО не содержатся понятия обязательств.

В МСФО обязательства – это уже имеющаяся задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к убыли из компании ресурсов, приносящих экономическую выгоду.

3. В РСБУ не существует стандарта оценки эмитентов учета по дисконтированной стоимости по возмещаемой или справедливой стоимости.

4. Необходимо обратить внимание на весьма важную особенность МСФО – это разновидности оценки эмитентов отчетности. В МСФО применяется много видов стоимости, есть существенные отличия в подходах, а некоторые стоимости вообще неординарные для РСБУ.

Дисконтированная стоимость – это приведенная величина будущих чистых денежных потоков, которые ожидается получить при потреблении актива.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе главным образом на рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена свободно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Это наиболее достоверная стоимость объекта учета.

Рыночная стоимость содержится в трех формах:

- а) чистая рыночная цена продажи – с учетом издержек на продажу;
- б) чистая рыночная цена покупки – к цене прибавляется сумма понесенных на операцию покупки издержек;
- в) простая рыночная цена – это объективная оценочная стоимость продажи или приобретения на открытом рынке.

Актуарная стоимость – для оценки фондов и долгосрочных инвестиции: это дисконтированная стоимость, при расчете которой учитывается не просто текущий дисконт по времени, но и многие экономические параметры и риски конкретной ситуации.

Восстановительная стоимость – возникает при замещении активов: эта стоимость вновь приобретенного актива взамен аналогично выбывшего. В основном применяется к материальным оборотным активам, так как они быстро обмениваются.

В РСБУ так называется абсолютно другая оценка, а именно стоимость актива после его модернизации или капитального ремонта основного средства.

Возмещаемая стоимость – наиболее точная, так как учитывает прибыльность долгосрочного актива. Она определяется как наибольшая из двух: рыночной и эксплуатационной стоимости этого актива, определяемой путем проверки.

Уменьшение возмещаемой стоимости актива по сравнению с балансовой стоимостью и есть обесценивание.

Балансовая стоимость – кроме учета амортизации в зависимости от ситуации она включает в себя возможное обесценивание, переоценку и сомнительную дебиторскую задолженность, так как в балансе должна пойти только истинная достоверная стоимость активов компании.

5. Если рассматривать отчетности, то в системе МСФО, в отличие от РСБУ, не существует определения жесткой формы бухгалтерской отчетности. Поэтому отчеты, включаемые в полный комплект финансовой отчетности, могут формироваться из предлагаемых в МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» видов построения финансовой отчетности и разрабатывается

организациями самостоятельно, так как в них учитывается особенность деятельности каждой организации.

Учетная политика организации определяет формы отчетности.

В отличие от РСБУ МСФО предусматривает возможность компаний группировать активы и обязательства с учетом внутренней группировки их по степени ликвидационной или по-другому, удобному для компании признаку, отраженному в учетной политике. Это немаловажно при анализе деятельности компании, так как облегчают выявить слабые или проблематичные элементы имущества.

Компания самостоятельно сформировывает свой план счетов именно с учетом группировки элементов учета. Типового плана счетов, как в РСБУ, в МСФО не существует.

Различается состав показателей баланса и отчета о прибылях и убытках.

Требования к информации, которая должна быть раскрыта в отчетности, приводятся в конце каждого отдельного стандарта, на это необходимо обращать внимание при работе с его текстом. Именно это помогает найти несоответствие ведения учета правилам МСФО.

6. Одним из главных отличий между анализируемыми системами учета РСБУ и МСФО является дилемма признания выручки (дохода). Этому вопросу посвящен IAS 18 «Выручка». Размер и дата признаваемого дохода кардинально влияют на отчетность и показатели прибыльности деятельности компании, т.е. фактически на достоверность такой отчетности.

7. Очень внимательно в МСФО IAS 38 «Нематериальные активы» изучаются методы создания и учета резервов, которые делятся на резервы-обязательства и резервы-части дохода. Здесь тоже имеются первостепенные различия в определении факта необходимости создания резерва и его величины. При этом очень часто приходится сумму резерва дисконтировать, то есть учитывать его истинную временную стоимость.

8. В МСФО детально и объективно разработана политика учета двух видов аренды финансовой и краткосрочной, и приложены структуры расчета

стоимости этих видов. Поэтому при проведении модификации отчетности в РСБУ первым делом надо «расправиться» с забалансом, который в российской отчетности достаточно популярен.

9. Аналогично проводятся пересчеты отчетности по подрядным работам, которые тоже учитываются в российской отчетности совсем не по международной системе.

10. Немаловажная статья – «обязательства компании», которые имеют разнообразную квалификацию, по МСФО и РСБУ, что заставляет их разборчиво анализировать и при модификации отчетности учитывать в полной мере.

11. Стандарт IAS 16 «Основные средства» указывает на особый расчет амортизации основных средств, варианты их группировки, что позволяет составить прозрачную и достоверную отчетность

12. Очень важная составляющая стандарта IAS 8 «Учетная политика» не требует никаких разъяснений, но там тоже много отличий от наших правил.

Главное требование к любой информации – ее достоверность, отсюда возникает различие особенностей учета.

Некоторые различия представлены в таблице 1.

Таблица 1

Различия МСФО И РСБУ

	МСФО	РСБУ
Классификация аренды	Критерием признания финансовой аренды является степень передачи рисков и выгод, связанных с владением актива	Производится на основе договора, необходимо наличие трех сторон, лизингодатель, лизингополучатель, продавец.
Отражение в балансе	Актив должен отражаться на балансе лизингополучателя. В балансе лизингодателя отражается дебиторская задолженность.	Лизинговое имущество может отражаться на балансе как лизингодателя, так и лизингополучателя (определяется договором).
Учет актива	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости, в которую входит договорная стоимость и дополнительные расходы.
Лизинговые платежи	Состоят из двух частей: процентов и оплаты обязательств по финансовой аренде	Равномерное погашение кредиторской задолженности

В таблице 2 представлены различия определения стоимости основных средств.

Таблица 2

Определение стоимости основных средств

Определение стоимости основных средств в соответствии с МСФО		Сопоставимый показатель, используемый в российском учете
Чистая первоначальная стоимость	Основные средства указываются по их первоначальной стоимости, затем определяется амортизация за наиболее экономичный срок полезной оценки. Все основные средства подлежат списанию, кроме тех, которые имеют бесконечный срок службы (земля).	Первоначальная либо остаточная стоимость. Основные средства стоимостью до 2 тыс. руб. (в налоговом учете – до 10 тыс. руб.)
Модификационная первоначальная стоимость	Основные средства указываются по их первоначальной стоимости, но могут переоцениваться. Амортизация подсчитывается на сумму переоценки.	Восстановительная стоимость с учетом переоценки не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам (п. 15 ПБУ 6/01).
Стоимость в текущих ценах	Основные средства указываются по их текущей стоимости в конце каждого учетного периода.	В бухгалтерском учете аналог отсутствует. В налоговом учете – рыночная стоимость, принимаемая для целей налогообложения при их реализации.

Список литературы

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; под ред. Проф. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник; Инфра-М, 2014, – 587с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2014. – 504 с.
3. Elitarium [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.elitarium.ru/>
4. Щадилова С.Н. Характеристика основных отличий в учете между РСБУ и МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dis.ru/library/687/30060/> (дата обращения: 17.10.2018).