

Рубцова Вероника Евгеньевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный
университет экономики и управления «НИНХ»

г. Новосибирск, Новосибирская область

DOI 10.21661/r-474910

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ МСФО ОТ РПБУ

***Аннотация:** в статье анализируются проблемы в отношении существенных различий между принципами, составляющими основу Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) и Положений бухгалтерского учёта (ПБУ). В ходе исследования выявляются и обобщаются расхождения, с которыми компании чаще всего сталкиваются на практике. В заключении формулируются основные выводы о концептуальных отличиях международных и российских систем бухгалтерского учёта.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, МСФО, финансовая отчётность, национальные стандарты.*

После кризиса конца XX столетия наша страна стала интенсивными темпами интегрироваться в мировое экономическое сообщество, в связи с чем была выявлена одна существенная проблема. Основу каждого финансового процесса между государствами представляет взаимодействие на уровне организаций и компаний. Когда политические границы стёрты, основная проблема заключается в формализации между разнообразными финансовыми документами. Признано, что стандарты МСФО существенным образом отличаются от положений и стандартов, которые приняты на территории России. В связи с этим, процесс текущего развития отечественной системы бухгалтерского учёта направлен на интеграцию с международными стандартами финансовой отчётности. Последнее время сдача отчётности по МСФО обязательна для многих компаний. К тому же, перечень таких фирм постоянно расширяется. Однако, эти две системы существуют параллельно и не образуют единый финансовый инструмент.

Перед тем, как определить ряд отличительных особенностей международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) и российских положений по бухгалтерскому учёту (РПБУ) следует дать определение данным стандартам, а также изучить ключевые аспекты их развития.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) выступают в качестве набора документов (стандартов и интерпретаций), которые регламентируют правила составления финансовой отчетности, необходимой внешнему пользователю для принятия им экономических решений в отношении фирмы [2].

На сегодняшний день данные стандарты разрабатываются Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Одно из основных отличий МСФО от других национальных систем составления отчетности представлено тем, что международные стандарты основываются на принципах рекомендательного типа, и не подразумевают четко прописанных обязательных правил.

МСФО характеризуется как обобщенная практика учёта наиболее развитых учётных мировых систем (европейская и американская).

В настоящее время МСФО состоят из:

- концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчётности;
- международных стандартов бухгалтерского учёта;
- международных стандартов финансовой отчётности;
- интерпретаций стандартов.

Прежде всего, важно подчеркнуть, что под термином «МСФО» понимается совокупность всех документов, которые выпущены Советом по международным стандартам финансовой отчетности, при этом, термин «РПБУ» рассматривается в качестве неофициального термина, используемого с целью обозначения всех документов в отношении регулирования бухгалтерского учёта (в частности, и законодательство РФ о бухгалтерском учёте, ряд федеральных и отраслевых стандартов), на основании которых компании осуществляют свою деятельность при ведении бухгалтерского учёта и составлении бухгалтерской отчётности [10]

Необходимо определить разницу между финансовой отчетностью (которая рассматривается МСФО) и бухгалтерской отчетностью (ПБУ).

Так, в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте» бухгалтерская отчётность определяется как информация о финансовом положении экономических субъектов на отчётную дату, финансовых результатов их деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизирования на основании требований, установленных настоящим законом.

В свою очередь, финансовая отчетность (по МСФО) является структурированным представлением финансового положения и финансовых результатов деятельности компании. Цель финансовой отчетности заключается в представлении о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств, полезной широкому кругу пользователей в процессе принятия экономических решений.

То есть, можно констатировать, что на западе финансовая отчетность является элементом другого уровня, имеющим дело не со всей финансовой отчётностью, а только с отчётностью общего назначения, при этом, в нашей стране всё сводится в одну систему.

Основные различия основываются на разных подходах к составлению отчётности. МСФО акцентируют внимание на концептуальной сущности экономических операций. Следовательно, МСФО не делают акцент на формализации по сравнению с содержанием. При этом, РПБУ ориентируются на процедуру учёта и составление документации [10].

Следует подчеркнуть, что международные стандарты финансовой отчетности применяют коммерческие компании. В Российской Федерации официальные документы, прямым либо косвенным образом регулирующие бухгалтерский учёт и отчётность, используют как коммерческие, так и некоммерческие организации.

Существующие расхождения между отечественными положениями бухгалтерского учёта и международными стандартами финансовой отчётности представлены не только самими стандартами, но и подходами к составлению

бухгалтерской (финансовой) отчётности. Данные подходы преследуют различные цели по составлению отчётности. Так, отчётность, составленная по МСФО, прежде всего направлена на интересы кредиторов и инвесторов. Отчётность же, отвечающую требованиям РПБУ, главным образом использует контролирующие финансовые органы с целью проверки правильности составления отчётности.

Следующий немаловажный раздел, который необходимо рассмотреть, – это процесс представления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Проанализируем основные отчёты.

Бухгалтерский баланс. Главное отличие в международных стандартах заключается в возможности отражения активов и обязательств с точки зрения ликвидности. В отечественной же системе возможно только разделение по времени. В МСФО возможность отражения по двум вариантам способствует максимальному отражению финансовой деятельности фирмы [8].

Отчёт о движении денежных средств. Основное отличие здесь представлено возможностью в МСФО использовать прямой или косвенный метод, когда в Российской Федерации используется только прямой. Стоит отметить, что обе системы не предоставляют чётких границ по формированию отчёта и делают отсылку на список общих рекомендаций [8].

В отчёте о прибылях и убытках в наиболее функциональном плане также выглядит система МСФО. В отчёте предприятия могут отражаться расходы по функциям либо по содержанию. Следовательно, в данном отчёте могут быть показаны на ряду с различными расходами, также отдельные уникальные статьи, к примеру, амортизация. Однако, необходимо подчеркнуть, что в связи с выбранным подходом организация должна отметить и объяснить свой подход в примечаниях. В системе нашей страны отражать можно только по функциям, но при этом обязательным условием является отражение по содержанию в примечании. Следует отметить, что РПБУ содержит понятие чрезвычайных статей для данного отчёта, что создаёт пространство для манёвра. Указанные статьи не регламентированы, и в них можно вписать любые расходы. В связи с этим, в международных стандартах такая статья в отчётах запрещена [8].

Таким образом, выделенными различиями действующих стандартов МСФО и ПБУ существенно затрудняется процесс перехода отечественного учёта на международные стандарты. Данные отличия предусматривают: различную интерпретацию отдельных терминов; разные перечни объектов, относимых к какой-либо статье. К тому же, ряд вопросов, выделенных в МСФО отдельным стандартом, в РПБУ относят к одному из положений ПБУ и раскрыты в нём отдельными пунктами.

В действительности, российская система бухгалтерского отчёта и система международных стандартов финансовой отчётности имеют существенные различия. При этом, различия имеют фундаментальный характер. Так, если система МСФО ориентирована практически на всех потребителей финансовой информации, то РПБУ в своей детальности и направленности внутри себя на хозяйственную сторону учёта ориентирована на налоговые органы государства. На сегодняшний день РПБУ ещё не хватает функциональности. Даже если в отечественных стандартах отражается необходимый функционал, то на практике он выполняется очень редко.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.
2. Водолазко Н.С. Сравнение МСФО и РПБУ, пути трансформации отчётности / Н.С. Водолазко, В.Ф. Трунина // Молодой учёный. – 2015. – №9. – С. 556–561.
3. Аргучинцев Д.А. Анализ концептуальных различий между системой международных стандартов финансовой отчётности и российской системой бухгалтерского учёта // Бизнес образование в экономике знаний. – 2017. – №2. – С. 54–59.
4. Башкатова Ю.И. Сравнительный анализ международных и российских стандартов финансовой отчётности / Ю.И. Башкатова, А.С. Гусев // Молодой учёный. – 2014. – №6. – С. 1–3.