

УДК 338

## ПРИНЦИПИАЛЬНЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ В МСФО И РСБУ

Безрукова Т.Л., Степанова Ю.Н., Шанин И.И., Жабина А.И.

ФГБОУ ВПО «Воронежская государственная лесотехническая академия»,  
Воронеж, e-mail: kingoao@mail.ru

Российская система бухгалтерского учета (РСБУ) и отчетности всегда отличалась от зарубежного бухгалтерского (финансового) учета жесткой системой нормативного регулирования, осуществляемого на государственном уровне. Проведем сопоставление действующих МСФО и принятых отечественных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также рассмотрим отличия отчетности, сформированной по международным стандартам, от российской финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, бухгалтерская отчетность, международные стандарты, бюджетирование, инвестиции

## BASIC DIVERGENCES IN IFRS AND RAS

Bezrukova T.L., Stepanova Y.N., Shanin I.I., Zhabina A.I.

Voronezh State Academy of Forestry and Technologies, Voronezh, e-mail: kingoao@mail.ru

The Russian System of Accounting (RSA) and the reporting always differed from the foreign accounting (financial) account in rigid system of the standard regulation which is carried out at the state level. We will carry out comparison of the domestic accounting regulations (PBU) existing with IFRS and adopted, and also we will consider differences of the reporting created according to the international standards from the Russian financial statements.

**Keywords:** financial statements, accounting reports, international standards, budgeting, investments

В России, в связи с развитием экономики и расширением бизнеса, целесообразным будет признание международных стандартов финансовой отчетности для привлечения иностранных инвестиций. Иностранные инвесторы не готовы выйти на российский рынок, пока отчетность не будет единой и прозрачной.

Применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) значит облегчит взаимоотношения между партнерами, что позволит выйти на новый уровень экономических отношений.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

В МСФО входят следующие документы:

- Концепция финансовой отчетности,
- Стандарты (IAS, IFRS),
- Интерпретации Стандартов (SIC, IFRIC).

Концепция финансовой отчетности (The Conceptual Framework for Financial Reporting) определяет цели финансовой отчетности, качественные характеристики информации, порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятие капитала и способов его поддержания [1].

МСФО (IFRS англ. International Financial Reporting Standards) – перечень документов,

которые отражают правила составления финансовой отчетности, которые необходимы внешним пользователям для принятия важных управленческих решений. В них регламентируются план счетов, формы первичных документов.

Существует ряд аспектов, которые указывают на выгодное использование применения МСФО. Составление отчетности по МСФО помогает более детально и понятно рассмотреть те или иные элементы отчетности. Также информация, поступающая при составлении консолидированной отчетности по МСФО, может использоваться для бюджетирования, планирования, оценки развития бизнеса [3].

Существует ряд причин для перехода российских предприятий на использование МСФО. Важной причиной является посулы получения финансирования.

Существует способ для привлечения иностранных инвестиций – это применение МСФО.

Применение МСФО дает наиболее совершенные формы консолидированной отчетности и является базой для управленческого учета. Основным преимуществом отчетности по МСФО дает возможность получения более выгодных займов, инвестиций, кредитов. Использование МСФО открывает возможности для улучшения средств производства, повышения конкурентоспособности, сравнение финансового положения компании с другими, также и иностранными компаниями. Это помогает

расположить западных партнеров, так как МСФО считается в их кругах наиболее совершенной системой бухгалтерского учета. МСФО позволяет использовать наиболее лучшие решения при ценообразовании.

Сравнение МСФО и РСБУ не имело бы смысла, если бы не существенные различия между этими двумя системами бухгалтерского учета. Несмотря на сближение РСБУ и МСФО, отличия их очень весомы.

Это касается не только конкретных стандартов учета, в большей мере это относится к различиям в самих подходах к составлению бухгалтерской отчетности. Такие подходы в свою очередь определяются целями составления отчетности. Для кого она формируется? Если цель отчетности по международным стандартам – это предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений, то отчетность по РСБУ используется главным образом контролирующими фискальными органами в целях проверки правильности составления налоговой отчетности. При такой разнице в целях и круге пользователей, системные различия в принципах подготовки отчетности неизбежны [4].

В данной статье будут обобщены принципиальные расхождения в подходах МСФО и РСБУ. Скорее всего, этот список различий неполный. Но и его достаточно, чтобы сделать вывод – различия РСБУ и МСФО будут сохраняться еще продолжительное время. Никакими декларациями о сближении эту пропасть не преодолеть.

Список принципиальных различий между РСБУ и МСФО

- 1) приоритет экономического содержания над юридической формой;
- 2) профессиональное суждение или первичный документ;
- 3) временная стоимость денег;
- 4) справедливая стоимость;
- 5) учет обесценения долгосрочных активов;
- 6) принцип соответствия доходов и расходов.

В МСФО неукоснительно соблюдается принцип приоритета экономического содержания над юридической формой, согласно которому в бухгалтерском учете необходимо отражать экономическое содержание операций. РСБУ этот принцип только декларируют (ПБУ 1/2008, п.6). В российской бухгалтерской практике, напротив, наибольшее внимание уделяется надлежащему документальному оформлению операций, а экономическая сущность, как правило,

отодвигается на задний план или вообще не учитывается.

Согласно РСБУ основанием для записи в бухгалтерском учете является первичный документ, который имеет более высокую доказательную ценность, нежели профессиональное суждение бухгалтера. Именно это и является причиной того, что юридическая форма при отражении операций в бухгалтерском учете превалирует над экономической сущностью. В МСФО напротив роль профессионального суждения является определяющей во многих ситуациях.

Большинство случаев, где необходимо применение профессионального суждения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, относятся к тем областям учета, которые еще не нашли своего отражения в российских ПБУ. Возможно, такое положение дел как раз и связано с тем, что российские законодатели не решаются доверить бухгалтерам право применять свое профессиональное суждение при формировании отчетных показателей.

Надо отметить, что и сами российские бухгалтеры не стремятся брать на себя такую ответственность, не используя даже те возможности применения профессионального суждения, которые уже прописаны в РСБУ.

В МСФО для оценки стоимости активов и обязательств все шире применяется справедливая стоимость. Это связано с тем, что для инвесторов, которые являются пользователями отчетности по международным стандартам финансового учета, более важной и значимой является информация о текущей стоимости как отдельных активов и обязательств, так и компаний в целом. Такая информация позволяет принимать правильные инвестиционные решения, так как справедливая стоимость представляет более объективную основу для оценки экономических выгод, которые способны принести активы компании в будущем [5].

В РСБУ основным способом оценки для большинства объектов учета продолжает оставаться учет по исторической стоимости. Конечно, в некоторых ПБУ теперь (в свете декларируемого сближения с МСФО) используется понятие текущей рыночной стоимости, которая в определенных случаях рекомендована к применению.

Но в РСБУ применение текущей рыночной стоимости для оценки активов, мягко говоря, менее распространено, чем справедливой стоимости в МСФО.

Кроме существующих теоретических отличий хочется отметить и различия в при-

менении стандартов МСФО и РСБУ в бухгалтерской практике.

Еще несколько лет назад основной причиной различий между отчетностью, составленной по российским стандартам, и отчетностью по МСФО было несоответствие российских правил учета международным. В настоящее время многие различия объясняются еще и тем, что российские бухгалтера не следуют прописанным в ПБУ положениям учета.

Многие требования по ведению бухгалтерского учета, предусмотренные российскими стандартами, соответствуют положениям международных стандартов, но на практике обычно не выполняются.

Финансовая информация – это важнейший инструмент принятия экономических решений, от ее качества зависит как возможность привлечения инвестиций, так и стоимость привлеченного капитала для компании. В наши дни информация стала самым ценным ресурсом.

Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского

учета и международными стандартами финансовой отчетности показаны в таблице.

Преимущество в конкурентной борьбе за финансовые ресурсы получают те компании, которые сумеют предоставить инвесторам наиболее полную, понятную и достоверную информацию о своем финансовом положении. В настоящее время МСФО служат этой цели гораздо лучше, чем РСБУ.

Так как становление международных стандартов происходило в условиях развития рыночной экономики, следует указать на полезность финансовой отчетности МСФО для пользователей, связанных с управлением предприятием и привлечением иностранных инвестиций.

Хочется надеяться, что процесс сближения международной и российской бухгалтерских систем учета продолжится. Результатом этого станет возможность более легкой и менее затратной по времени и человеческим ресурсам подготовки отчетности по МСФО российскими компаниями, что позволит им в полной мере использовать широкие возможности, предлагаемые международными рынками капитала.

Существенные отличия МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
Неденежные статьи баланса должны пересчитываться на инфляцию в гиперинфлированной экономике	Отсутствует требование пересчёта на инфляцию
Инвестиции – в сумме фактических расходов	Инвестиции – по справедливой стоимости
Запасы-- оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продаж (списываются по FIFO), переоцениваются	Запасы – оцениваются по себестоимости (списываются по FIFO, LIFO или средняя), не переоцениваются
Основные фонды-- оцениваются по наименьшей из дисконтированной стоимости и стоимости возможной продажи (в случае подозрения на обесценение)	Основные фонды – оцениваются по восстановительной стоимости
Отчет о движении денежных средств – обязательный в составе отчетности, информация по сегментам (виды продукции и регионы) обязательна	Отчет о движении денежных средств не дает реальной картины, информация по сегментам (виды продукции и регионы) предоставляется крайне редко
Деловая репутация учитывается и оценивается	Деловая репутация не учитывается
Специальные правила учета операций по лизингу, выплатам сотрудникам	Отсутствуют специальные правила учета, соответствующие МСФО по указанным операциям
Размещенный капитал отражается в балансе	Размещенный капитал – понятие отсутствует
Управленческие расходы отражаются обособленно от себестоимости проданной продукции	Возможно включение управленческих расходов в состав себестоимости проданной продукции
Финансовые результаты от операций по неосновным видам деятельности отражаются в отчетности свернуто	Все операционные и внереализационные доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто
Проценты за кредит в общем случае не относятся на первоначальную стоимость основных фондов или запасов	Проценты за кредит относятся на первоначальную стоимость основных фондов или запасов

**Список литературы**

1. Parahina V.N., Boris O.A., Bezrukova T.L., Shanin I.I. State support for creation and development of socially-oriented innovative enterprises // *Asian Social Science*. – 2014. – Т. 10. № 23. – С. 215-222.
2. Безрукова Т.Л., Шанин И.И., Романова А.Т. Нужен ли России франчайзинг? // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2013. – № 7. – С. 66-68.
3. Безрукова Т.Л., Шанин И.И. Особенности квалификационных требований, предъявляемых к аудиторам // *Все для бухгалтера*. – 2013. – № 3. – С. 44-47.
4. Безрукова Т.Л., Шанин И.И., Якунина А.П., Зиборова Я.С. Управление системой риск-менеджмента // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2014. – № 9-3. – С. 99-102.
5. Безрукова Т.Л., Шанин И.И., Забудьков В.А. Роль инновационных процессов в функционировании и развитии мировой экономики // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2014. – № 10-1. – С. 62-63.
6. Власова Е.В., Шанин И.И. Система внутреннего контроля за финансовой деятельностью предприятия // *Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика*. – 2014. – Т. 2. № 3-1 (8). – С. 375-379.
7. Шанин И.И., Жабина А.И. Сравнительные аспекты аудита и ревизии // *Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика*. – 2014. – Т. 2. № 3-1 (8). – С. 485-490.
8. Демченко А.Ф., Яковлева Е.А., Белоусов А.В., Шумейко А.М. Развитие отношений менеджмента в системах регионального управления // *АПК: Экономика, управление*. – 2012. – № 4. – С. 23-27.
9. Яковлева Е.А., Шибяев М.А. *Международный маркетинг: учебное пособие*. – Воронеж, 2012.
10. Степанова Ю.Н., Бусарина Ю.В. Реклама, как маркетинговый инструмент взаимоотношений с потребителями на рынке мебели / *ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия*. – 2011. – № 11. – С. 69-72.
11. Степанова Ю.Н., Бусарина Ю.В. Инновационное развитие мебельного ритейла в российской федерации // В сборнике: *Инновационная экономика Казахстана: устойчивое развитие в условиях глобализации сборник трудов Международной научной конференции молодых ученых под эгидой VII Астанинского экономического форума / ред.: С.Б. Макыш, 2014. – С. 313-317.*
12. Безрукова Т.Л., Борисов А.Н., Шанин И.И., Кудашва Е.Ю. Информационное сопровождение системы управления финансовыми рисками // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2014. – № 10-1. – С. 59-61.