

UDK 338.01.36

Фазилова Лола

студент

1 курса магистратуры,

Национальный Исследовательский Университет «МЭИ»,

Россия, г. Москва

Санталова Марина Сергеевна

старший преподаватель

Национальный Исследовательский Университет «МЭИ»,

Россия, г. Москва

**СРАВНЕНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
СТАНДАРТАМ МСФО И РСБУ**

Аннотация: Статья посвящена анализу особенностей финансовой отчетности по российской системе бухгалтерского учета и международным стандартом. Сравнение проводилось по терминологии, структуре и принципам финансовой отчетности.

Ключевые слова: РСБУ, МСФО, финансовая отчетность.

UDK 338.01.36

Fazilova Lola

student

1 course of magistracy,

MPEI

Russia, Moscow

Santalova Marina Sergeevna

Senior Lecturer

MPEI

Russia, Moscow

**COMPARISON OF FINANCIAL STATEMENTS SPECIFICS
ACCORDING TO IFRS AND RAS**

Annotation: The article is devoted to the analysis of the specifics of financial reporting on the Russian accounting system and the international standard. The comparison was made in terminology, structure and principles of financial reporting.

Key words: RAS, IFRS, financial statements.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) на сегодняшний момент играют большую роль в экономике России. Их используют при составлении финансовых отчетов компаний во всем мире. Для одних групп предприятий и организаций они носят обязательный характер, например, для предприятий, проводящих аудит своей деятельности в аудиторских компаниях, которые входят в «Большую четверку», в соответствии с требованиями учредителей и инвесторов, для других в силу того или иного закона. В качестве ориентира были выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разработку которых курирует Фонд МСФО. [1]

Российские предприятия создают финансовую отчетность в соответствии с российской системой бухгалтерского учета (РСБУ). Однако есть и другие компании, вынужденные (в силу каких-либо причин) составлять отчетность на основе РСБУ и МСФО, затрачивая при этом немалые средства на трансформацию составленной по национальным нормам отчетности в МСФО-отчетность. В 1998 году Правительство РФ приняло решение о необходимости реформирования системы бухгалтерского учета в связи с тем, что несовпадение отечественных стандартов с иностранными приводило к снижению инвестиционной привлекательности российских компаний. Однако долгое время в этой сфере не происходило никаких изменений. Лишь в начале 2010-х, с принятием новых законов и нормативных актов, таких как федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности», Постановление Правительства «Об учреждении Положения о признании Международных стандартов

финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, а также соответствующих приказов и разъяснений Министерства финансов, начало происходить преобразование российской системы бухгалтерской отчетности. Начиная с 2015 г. часть публичных компаний обязана предоставлять консолидированную отчетность по стандартам МСФО. Другие категории организаций (в первую очередь, банки, страховые компании и т.д.) также должны перейти на новые стандарты консолидированной отчетности в 2017-2018 гг. [2]. Таким образом, все более актуальным становится понимание деталей МСФО и РСБУ для наиболее плавного перехода и осуществления трансформации отчетности российскими предприятиями, в соответствии с новыми требованиями.

Если говорить о различиях или сходствах МСФО и РСБУ, необходимо отталкиваться от того, что исторически каждая группа имеет разные цели использования формирования отчетности по их нормам информации:

- МСФО - отчетность, понятна пользователям во всем мире и используется для принятия финансово-экономических решений инвесторами, зарубежными партнерами и др.;

- РСБУ - отчетность, понятна только национальным пользователям, и составляется, в первую очередь, для государственного фискального контроля и статистического учета. [3]

Учет средств во многом похож, но все же существуют и определенные различия.

1) Отчетный период:

В РСБУ отчетный год всегда совпадает с календарным годом, оканчивающимся 31 декабря (исключение предусмотрено для вновь созданных организаций). Это обязательное условие, которое должно соблюдать все предприятия.

МСФО подходят к этому вопросу более гибко. Компания может составлять отчетность за год, оканчивающийся на любую дату, по собственному выбору, что более полно отражает бизнес-цикл компании.

2) План счетов: В соответствии с РСБУ российские компании обязаны соблюдать единый План счетов. Если же компания хочет использовать номер счета, не предусмотренный Планом, она может это сделать только с разрешения Минфина.

В РСБУ преобладает строгое документальное оформление.

В МСФО же **отсутствует единый утвержденный, рекомендованный план счетов.** Каждая компания разрабатывает свой план счетов исходя из специфики бизнеса и необходимой детализации финансовой информации. Однако при составлении международной отчетности методом трансформации, компания может опираться на план счетов по РСБУ.

3) Валюта отчетности

Компании, применяющие РСБУ, могут составлять отчетность только в рублях.

Согласно МСФО, отчетность составляется в той валюте, в которой организация получает выручку и производит расчеты (функциональная валюта).

4) Стандарт

- Российские стандарты бухгалтерской отчетности
- Положение бухгалтерского учета 4/99 Бухгалтерская отчетность
- Международные стандарты финансовой отчетности
- Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards) 1 Финансовая отчетность

5) Определение налоговой базы

В РСБУ под налоговой базой понимается сумма дохода или расхода, облагаемая налогом на прибыль.

В МСФО налоговая база зависит от способа погашения балансовой стоимости активов (особенностей начисления амортизации), выбранного руководством компании.

б) Состав годовой финансовой отчетности

РСБУ предусматривает следующие формы отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Приложения
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменении капитала
- Пояснительная записка
- Аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами

Состав финансовой отчетности в МСФО по своей сути такой же, как и в РСБУ. Различаются только названия некоторых форм (однако принципиально отличен порядок, в котором данные формы составляются):

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата
- Отчет об изменениях в собственном капитале
- Отчет о движении денежных средств
- Примечания

7) Консолидация отчетности

Понятие консолидации отчетности в РСБУ размыто, каждая организация составляет свой баланс.

В МСФО доходы, расходы, имущество и обязательства учитываются как одно целое благодаря тому, что отчетность формируется по всей группе

взаимозависимых компаний: по материнской и дочерним организациям вместе.

Наличие отличий между МСФО и РСБУ приводит к тому, что прибыльные по нормам российских стандартов фирмы оказываются убыточными после трансформации «национальной отчетности» в МСФО. Это является ярким подтверждением неспособности РСБУ-отчетности выполнить свою основную функцию — предоставление пользователям достоверной, полезной, понятной, и сопоставимой информацией.

В России к финансовой отчетности до сих пор сохраняется более формальный подход, основанный на множестве инструкций и правил, не дающих бухгалтеру проявлять гибкость в оценке происходящего в компании. [4]

Отчеты о финансовых результатах и движении денежных средств составляются практически независимо друг от друга. Отдельно от них находится и сам баланс, показывающий всю финансовую картину. [5]. Очевидно, это связано с тем, что современная бухгалтерия мало поменялась, по сравнению с недавним советским прошлым, основанном на монополии государства и плановой экономике.

В то же время, в МСФО все три основные отчетные формы составляются последовательно, и между ними существует прочная связь. Первым делом бухгалтер должен составить отчет о финансовых результатах и отразить в нем доходы и расходы от всех видов деятельности компании. Только после этого составляется отчет о движении денежных средств, задачей которого является распределение полученной прибыли на все неденежные статьи. Только на основе данных из первых двух отчетов составляется бухгалтерский баланс. Такой подход позволяет получить максимально полную и достоверную информацию о финансовом состоянии организации, что особенно важно для кредиторов и инвесторов.

Таким образом, переход на МСФО не только является законодательно установленным требованием, но и значительным этапом развития для каждого предприятия, стремящегося пользоваться предоставленными возможностями и ресурсами наиболее эффективным образом.

Список литературы

1. Сытник О.Е. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов// Международный бухгалтерский учет – 2012 - №13. С. 28-35.

2. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 N 208-ФЗ

3. О.В. Иноземцев. Сравнение отчетностей по МСФО и РСБУ// 21 февраля 2014 г

4. Малькова Т.Н., Котова Е.В. Особенности применения МСФО в России// Налоговый учет для бухгалтера. - 2014. - №10.с.78-79

5. Отличия РПБУ от МСФО// Аудит. - 2004. - №4.- с.6-8