

УДК 657.6

РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ ДВУМЯ СИСТЕМАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА: МСФО И РСБУ

*Малеев А.А, студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель –Банникова Е.В, к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, финансовая отчётность, дисконтирование, фактическая стоимость, справедливая стоимость.

В работе рассматриваются различия между двумя системами бухгалтерского учёта МСФО и РСБУ. Разная целевая направленность – основа различных подходов к составлению отчетности. Цель отчетности по МСФО - это предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений, а отчетность по РСБУ используется контролирующими органами.

В чём различие между двумя системами бухгалтерского учёта МСФО и РСБУ? Различия даже в том, кому и с какой целью составляется бухгалтерская отчётность. Если цель отчётности по МСФО - это предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений, то отчетность по РСБУ используется контролирующими органами для того, чтобы проверить составления налоговой отчётности.

Разная целевая направленность – основа различных подходов к составлению отчетности. В РСБУ существует термин «отчетная дата». Это всегда 31 декабря – рубеж отчетного периода, продолжающегося с 1 января по 31 декабря. В МСФО же, при требовании обязательного ежегодного составления отчетности, отчетная дата не привязана к календарному году, не существует даже такого понятия. Компания может самостоятельно установить отчетный период, исходя из собственных предпочтений.

Российскими правилами предусмотрено ведение учета и составление отчетности исключительно в рублях, в МСФО учет ведется в функциональной валюте. Функциональная валюта - эта валюта экономической среды, в которой компания ведет свою деятельность.

В отчётности по МСФО экономическое содержание преобладает над юридическим, а в российской отчётности больше уделяют внимание документальному оформлению операций.

Российские фирмы применяют единый План счетов и унифицированные формы отчетности (кроме предприятий банковской сферы и госсектора). Если же компания хочет использовать номер счета, не предусмотренный Планом, она может это сделать только с разрешения Минфина.

Формы отчетности обязательные - утверждены Приказом Минфина.

В МСФО единого плана не существует: компании разрабатывают собственные планы счетов, опираясь на специфику работы и детализацию учетной информации. Не существует и утвержденных отчетных форм. МСФО предлагают лишь общие рекомендации и требования к формированию отчетности и ее содержанию. Таким образом, стандартам РСБУ разрешен только прямой метод составления отчета о движении денежных средств, правилами же МСФО разрешается составление отчета как прямым, так и косвенным методом.

По МСФО процентный доход признается по методу эффективной ставки процента, в стандартах РСБУ используется ставка процента, установленная по договору. Эффективная ставка процента по РСБУ не рассчитывается. По МСФО расчет основывается на ожидаемых денежных потоках на протяжении времени существования актива. Пересчет проводится по мере изменения ожиданий или времени получения денежных потоков.

В России как материнское, так и дочернее предприятия должны предоставлять отчетность каждая самостоятельно, а по международным стандартам отчетность можно предоставить и с объединенных организаций. Отсюда и существенные расхождения в финансовых результатах, отражаемых в отчете по МСФО или РСБУ.

В отчетности по МСФО учитывается стоимость денег с учётом фактора времени. Это делается для благополучия инвесторов в случае отсрочки оплаты за основные средства. В России этот метод (дисконтирование) не применяется.

По российским стандартам для оценки активов используется модель учёта по себестоимости (фактическая стоимость или историческая) и по переоцененной стоимости. Эта модель является традиционной. Разработчики международных стандартов предлагают использовать справедливую стоимость, т.е. учёт основных средств отражается в реальной стоимости активов, обязательств и компании в целом. Это позволяет принимать более адекватные инвестиционные решения.

Финансовые активы, имеющиеся для продажи, не выделяется в рамках РСБУ. Финансовые вложения, текущую рыночную стоимость которых

нельзя определить, учитываются по первоначальной стоимости. По МСФО все финансовые вложения учитываются по справедливой стоимости.

По МСФО долгосрочные активы должны проверяться на обесценивание, таким образом, выверяется балансовая стоимость активов предприятия. В России такая мера отсутствует, что приводит к завышению балансовой стоимости в отчёте РСБУ.

Согласно РСБУ налоговая база представляет собой сумму дохода или расхода, облагаемую налогом на прибыль. Определение налоговой базы по МСФО зависит от того, как руководство намеривается погашать балансовую стоимость актива. Например, стоимость актива может быть возмещена через использование или через продажу.

Таким образом, существенные различия в основных принципах МСФО и РСБУ приводят к принципиальным расхождениям при составлении отчетности.

Одним из принципиальных отличий российского бухгалтерского учёта от МСФО является жёсткая регламентация действий бухгалтера. В связи с этим российские бухгалтеры, не привыкшие к относительной свободе действий, сталкиваются со значительными трудностями при трансформации отчётности по МСФО. Отчетность по МСФО наиболее удобна для интерпретации.

В РСБУ существует единый план счетов обязательный для применения.

РСБУ традиционно ориентируются на запросы регулирующих органов, в первую очередь налоговых, в то время как МСФО ориентированы главным образом на пользователей, имеющих действительный или потенциальный финансовый интерес в субъекте отчётности. РСБУ не предусматривает консолидацию отчётности для холдинговых компаний.

Переход на МСФО стал мировой тенденцией, поэтому к нему необходимо готовиться уже сегодня с тем, чтобы получить конкурентные преимущества завтра.

Библиографический список:

1. Андрианова, И. В. Основные этапы развития МСФО в России / И. В. Андрианова // В мире научных открытий. Материалы Международной студенческой научной конференции. - Ульяновск: Ульяновская ГСХА, 2017. - С. 21-25.
2. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - №11. – С. 170-172.

3. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Modern Economy Success*. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
4. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.

THE DIFFERENCES BETWEEN THE TWO ACCOUNTING SYSTEMS TO IFRS AND RAS

Maleev A.A.

Keywords: *accounting, financial reporting, discounting, actual cost, fair value.*

The paper discusses the differences between the two accounting systems to IFRS and RAS. Different focus – different approaches to reporting. The goal of IFRS is to provide financial information to investors and creditors to make investment decisions, and statements used by regulatory authorities.