

А.В.Трофимова (5 курс, каф. ПиК), Н.В.Неелова, к.э.н., доц.

ТРАНСФОРМАЦИЯ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЧЕТНОСТЬ, СООТВЕТСТВУЮЩУЮ МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и прозрачности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования и капитализации заработанных средств и т. д. Именно с этой проблемой сталкиваются российские специалисты в области бухгалтерского учета при установлении деловых контактов с зарубежными предприятиями.

Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета носит глобальный характер. В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета.

В настоящее время существует два наиболее распространенных подхода к ее решению: гармонизация и стандартизация. До недавнего времени эти термины различались как по заложенной в них идеологии, так и по принципам реализации. Однако в последние годы оба термина зачастую используются как синонимы либо как дополняющие друг друга понятия.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). Суть ее заключается в том, что в каждой стране существует своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах участницах ЕС, т. е. находились в относительной гармонии друг с другом.

Идея стандартизации учетных процедур реализуется Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности КМСФО (International Accounting Standards Committee, IASC), который разрабатывает и публикует Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (International Accounting Standards, IAS). Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

В настоящее время известны несколько систем бухгалтерского учета, в частности англо-американская, европейская и ряд других. Однако, по мнению специалистов, стандарты, разработанные КМСФО, будут использовать большинство стран мира в ближайшем будущем.

Рост популярности международных стандартов обусловлен следующими факторами:

- во первых, компании, использующие в своей практике МСФО, получают возможность выхода на международный рынок капитала т. к. общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует полной открытости и «прозрачности» компаний и отчетности менеджмента перед инвесторами;

- во вторых, международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей.

Таким образом, если компания решает выйти на международный рынок капитала ей необходимо перевести (трансформировать) информацию, содержащуюся в финансовой отчетности на язык, официально признанный на международном уровне. Трансформация это периодически осуществляемая процедура, при которой данные, распределенные по статьям согласно Российской системе бухгалтерского учета (РСБУ), анализируют, корректируют и вносят изменения, для того, чтобы представить информацию в

соответствии с принципами бухгалтерского учета, основанного на международных стандартах (МСБУ).

Не смотря на то, что принципы РСБУ и МСБУ во многом схожи, на практике существует ряд отличий, которые необходимо учитывать при осуществлении процесса трансформации.

Основное отличие состоит в том, что финансовая отчетность, составленная в соответствии с РСБУ, строго регламентирована и направлена, прежде всего, на удовлетворение информационных интересов налоговых и других регулирующих органов, что не всегда дает представление о реальном состоянии дел на предприятии. В то время как отчетность, составляемая в соответствии с МСФО, ориентирована на конкретного пользователя и направлена, прежде всего, на представление достоверной и объективной картины финансового положения и результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Концептуальные различия связаны непосредственно с допущениями и принципами бухгалтерского учета, применяемыми в российской и международной практике бухгалтерского учета. К ним относятся:

- непрерывность деятельности;
- постоянство учетной политики;
- метод начислений;
- существенность;
- осмотрительность (консерватизм);
- преобладание сущности над формой.

Российские предприятия не всегда используют метод начислений, следуют принципам осмотрительности и непрерывности деятельности, тогда как в международной практике следование этим принципам приводит к объективной оценке информации, содержащейся в финансовой отчетности.

Постоянство учетной политики. По МСФО учетная политика не подвергается каким-либо изменениям без явной необходимости, кроме того, в случае внесения таких изменений их влияние должно быть отражено в отчетности. В российской же системе предусмотрена возможность ежегодного изменения учетной политики, т. к. отчетность составляется в соответствии с действующим законодательством, которое постоянно меняется. Отражение в отчетности изменений учетной политики не предусматривается.

Существенность. Согласно МСФО в отчетность включаются только учетные позиции, которые могут повлиять на принятие решения, тогда как в российской системе перечень статей отчетности строго регламентирован и определяется Министерством финансов РФ.

РСБУ не учитывает изменения покупательной способности рубля, что делает невозможным сопоставление результатов деятельности за несколько лет в условиях инфляции. Международные стандарты предоставляют такую возможность, давая рекомендации по оценке статей отчетности в условиях инфляции.

Уровень общих отличий касается состава финансовой отчетности, и порядка оценки отдельных статей. Здесь основным отличием является порядок группировки статей финансовой отчетности. Балансовое уравнение в РСБУ выглядит следующим образом:

$$\text{Актив} = \text{Пассив},$$

тогда как в зарубежной практике оно имеет вид:

$$\text{Активы} = \text{Обязательство} + \text{Капитал}$$

Для того чтобы отчетность давала представление о действительном финансовом состоянии предприятия необходимо при трансформации финансовой отчетности учитывать все отличия от языковых разночтений до концептуальных принципов ведения бухгалтерского учета.