

А.И. Вировлянский (4 курс, каф. МЭО) Л.В. Люсточкина, к.э.н., доц.

ОСОБЕННОСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СРАВНЕНИИ С МСФО

Законодательной основой в области реформирования системы российского бухучета является Государственная Программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, разработанной в соответствии с Распоряжением Председателя Верховного Совета РФ от 14 января 1992 г. Поскольку вопрос о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) тогда еще не стоял на повестке дня, основной задачей перестройки бухгалтерского и банковского учета была провозглашена разработка и внедрение в практику предприятий специального Плана счетов, который позволит

- давать обобщающую характеристику наличия и движения основных и оборотных средств, материальных активов, долгосрочных вложений, фондов и резервов предприятия;
- собирать в обобщенном виде информацию о затратах предприятия, связанных с осуществлением уставной деятельности и социально-бытовым обслуживанием работников;
- отражать наличие и движение денежных средств в национальной и иностранной валюте, находящихся на расчетных, валютных и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, ценных бумагах;
- обобщать информацию о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия и состоянии средств, полученных извне на финансирование хозяйственной деятельности (кредиты банка, иные средства финансирования целевых мероприятий) и др.

Следует отметить, что в качестве ориентира для реформирования российского бухучета предпочтение изначально отдавалось американской системе GAAP.

Однако, в силу определенной ориентации российского законодательства по финансовой отчетности на европейское хозяйственное право (прежде всего немецкое и французское) Россия сделала выбор в пользу МСФО.

С 1993 г. баланс, а с 1996 г. все отчеты стали составляться в нетто-показателях, как это принято международными стандартами. В рамках вышеуказанной Государственной программы Приказом Минфина № 100 от 28 июля 1994 г. было утверждено первое Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/94). С его принятием значительно расширилось применение международных принципов в российском учете.

Толчком к практической реализации усилий по реформе бухгалтерского учета стал Указ президента РФ от 3 апреля 1997 г. № 278 "О первоочередных мерах по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию (О положениях в стране и основных направлениях политики РФ)". Спустя почти год, 6 марта 1998 г., после длительной и напряженной работы, Постановлением Правительства № 283 была утверждена "Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" – правовая основа реформы бухучета.

Первый международный стандарт был разработан в 1974 г. и вступил в силу со следующего года. До настоящего времени всего принято 40 стандартов.

В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном

времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Международные стандарты финансовой отчетности, 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.

Очевидно, что переход на МСФО не должен быть самоцелью. Ведь в действительности ни одна промышленно развитая страна в мире не использует МСФО полностью как национальные стандарты. Как правило, схожи общие принципы национального учета и МСФО, однако, зачастую, системы учета имеют значительные отличия. МСФО следует рассматривать как отправную точку реформы и искать такие пути для адаптации международных стандартов к российской специфике, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности российских и западных компаний.

Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах. Основные различия между МСФО и российской системой учета связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая ранее составлялась в соответствии с российской системой учета, использовалась органами государственного управления и статистики. Так как эти группы пользователей имели различные интересы и различные потребности в информации, принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, развивались в различных направлениях.

В России принципы бухгалтерского учета сформулированы в Федеральном законе "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. (в виде требований к ведению бухгалтерского учета), Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/98 (в виде требований и допущений), а также в принятой Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Однако существуют сложности с реализацией продекларированных принципов на практике.

По итогам этих лет реформы уже можно говорить об определенных как положительных результатах, так и о проблемах перехода. Тем не менее, реформа будет реально закончена лишь тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний – действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации. Это означает, что более активно должна вестись работа по повышению квалификации бухгалтеров.