

**RAS and IFRS - convergence in theory and practice**  
**Nikitina A. (Russian Federation)**  
**РСБУ и МСФО – сближение в теории и на практике**  
**Никитина А. А. (Российская Федерация)**

*Никитина Анастасия Андреевна / Nikitina Anastasiya - магистрант,  
факультет финансов и кредита,  
направление: бухгалтерский учет и аудит,  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург*

**Аннотация:** в статье анализируются российская система бухгалтерского учета в сравнении с международными стандартами финансовой отчетности, даны четкие обоснования и выгоды от сближения, а также существенные отличия, препятствующие сближению на практике.

**Abstract:** the article analyzes the Russian accounting system in comparison with international financial reporting standards, are a clear rationale and benefits of convergence, as well as significant differences impeding convergence in practice.

**Ключевые слова:** РСБУ, МСФО, бухгалтерия, ПБУ, финансы.

**Keywords:** RAS, IFRS accounting, PBU, finance.

В связи с развитием в течение последних лет российских предприятий и их интеграцией в мировое бизнес-сообщество вопрос о применении МСФО и адаптации национальных стандартов к зарубежной практике учета остро стоит и перед руководителями компаний, и на государственном уровне. Основной причиной для адаптации российского бухучета к международным стандартам на государственном уровне стала необходимость продемонстрировать зарубежным партнерам и инвесторам привлекательность сотрудничества и инвестиционных вливаний в российский бизнес, повысить его конкурентоспособность на международном рынке капитала, что оказалось невозможно в рамках применения РСБУ [1]. Однако, утвержденная еще в 1998 году Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО хоть и дала старт необходимым переменам, но не учла многих практических сложностей ее внедрения.

Менталитет российского бухгалтера, кардинально отличается от менталитета бухгалтера западных стран. Это обусловлено в первую очередь тем, что, несмотря на повышение профессиональных стандартов и общее реформирование системы бухучета, российский бухгалтер ориентирован на формирование налоговой, а не бухгалтерской отчетности, на представление ее в контролирующие органы и отсутствие каких-либо претензий со стороны этих органов. РСБУ представляют собой совокупность федеральных нормативно-правовых актов, в том числе Закон о бухгалтерском учете, ПБУ, единый план счетов, обязательный для применения коммерческими структурами, за исключением банковских и страховых организаций. Оформление любой хозяйственной операции жестко регламентировано, иногда даже эта регламентация выходит за рамки здравого смысла, не говоря уж об экономическом содержании операции. Нельзя не отметить тот факт, что основным ориентиром при документировании фактов хозяйственной деятельности служит Налоговый кодекс РФ, который налагает еще более жесткие ограничения на деятельность бухгалтерской службы.

МСФО – это набор регламентов, стандартов и интерпретаций, определяющих принципы составления финансовой отчетности компаний, с учетом ориентированности отчетности на внешних пользователей для принятия ими экономических решений в отношении предприятия [2]. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности представлены стандартами IFRS и стандартами IAS, а также обязательными для применения толкованиями, раскрывающими тот или иной вопрос применения стандартов.

Принципиальной отличительной чертой МСФО от национальных правил является их базирование не на четко прописанных правилах, а на общих принципах, которые предполагают довольно высокую степень свободы действий бухгалтера, обеспеченную его профессиональным суждением о том или ином факте хозяйственной деятельности. Вместе с тем МСФО предполагает создание консолидированной отчетности головной организации и ее дочерних подразделений, в то время как РСБУ такой возможности не предоставляет.

Существенным отличием балансового отчета, составленного в соответствии с МСФО, и отчета, составленного в соответствии с РСБУ, является структура самого отчета. Если российский баланс должен соответствовать условию:

АКТИВЫ=ПАССИВЫ,

то для отчета, составленного в соответствии с МСФО, характерно принципиально иное условие:

АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

что делает этот отчет весьма наглядным для принятия управленческих решений и удобным для финансового анализа.

Процесс составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО является весьма трудоемким процессом, основное место в ее составе занимает Отчет о прибылях и убытках, детальный и содержательный и дающий представление о деятельности компании и ее реальном финансовом положении. Принцип признания в отчетном периоде всех доходов и расходов, относящихся к отчетному периоду, закрепленный в международных стандартах, с экономической точки зрения намного более целесообразен, чем российский принцип признания в отчетном периоде только доходов и расходов, подтвержденных первичными оправдательными документами [3].

Нужно отметить, что привязка к оправдательным документам и приоритет юридической формы над экономическим содержанием, закрепленные в национальных стандартах, зачастую ведут к существенным искажениям сведений о финансовом состоянии. Причем это могут быть случаи, когда оригиналы документов от контрагентов не получены по причине их нахождения в отдаленном регионе, что приводит к ненамеренным искажениям, а также случаи намеренного манипулирования отчетными показателями путем заключения контрактов, имеющих соответствующую юридическую форму и подлежащих отражению в отчетности независимо от их фактического экономического содержания. Такая отчетность может намеренно или ненамеренно ввести в заблуждение и партнеров и потенциальных покупателей предприятия.

В связи с необходимостью учета временной стоимости денег широкое применение в МСФО нашло применение дисконтирования для оценки стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых инструментов и активов, переданных в финансовую аренду. Это является неперенным условием, т.к. любые инвестиционные решения базируются на концепции временной стоимости денег. В российском учете данная концепция не нашла должного отражения. Несмотря на то, что в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» дисконтирование предусмотрено в отношении долговых ценных бумаг и предоставленных займов, это носит всего лишь декларативный характер, а на практике никаких записей в бухучете не производится. Помимо расчета справедливой стоимости активов, в МСФО применяется практика дисконтирования в тех случаях, когда предусмотрена отсрочка платежа за основные средства, запасы и нематериальные активы. В этих случаях международные стандарты регламентируют использовать расчет дисконтированной стоимости отложенной оплаты, а финансовые доходы и расходы, неявно подразумевающиеся в схеме отложенных платежей, по МСФО признаются в качестве доходов и расходов по ОПУ. Для этого используется дисконтированный расчет стоимости отложенной оплаты. В российском бухучете такой расчет не производится и актив принимается к учету по номинальной стоимости, что в случае приобретения активов с длительной отсрочкой платежа может существенным образом сказаться на различиях в оценке стоимости этого актива по РСБУ МСФО.

Помимо большого количества теоретических отличий стоит обратить внимание на практический подход в применении МСФО и РСБУ бухгалтерами на практике. Если несколько лет назад основной причиной отличия отчетности, составленной по российским стандартам, от отчетности, составленной в соответствии с принципами МСФО, было несоответствие национальных стандартов международным, то в настоящее время, после частичного приведения российских стандартов в соответствие с международными нормами, требования российских стандартов зачастую просто не выполняются бухгалтерами.

Причина кроется в том, что российскому бухгалтеру приходится работать в весьма непростых условиях. С одной стороны это жесткое правовое регламентирование системы учета и отчетности, осуществляемое на государственном уровне. С другой стороны при составлении отчетности бухгалтер в первую очередь ориентируется на государственные контролирующие органы, на минимизацию налогов и снижение налоговых и административных рисков для компании. С учетом необходимости у предприятий, за вести раздельно налоговый бухгалтерский учет, а также встречающихся значительных различий между этими видами учета, акцент в настоящее время делается именно на налоговом учете, и лишь потом на информативности финансовой отчетности для заинтересованных пользователей. Именно такая двойная работа ведет к тому, что бухгалтеры отчасти пренебрегают соблюдением требований ПБУ.

Наряду с постепенной адаптацией ПБУ к МСФО, в июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности кредитных и страховых организаций, а также других организаций, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В последнее время появились молодые перспективные компании, преследующие своей целью выход на рынки международного капитала и поэтому изначально ориентированные на ведение учета в соответствии с МСФО. Все это привело к тому, что несколько лет международные стандарты финансовой отчетности используются организациями наряду с РСБУ и правилами налогового законодательства. Применяющие МСФО компании ощутили на себе ряд тормозящих экономических

факторов, таких как затраты на замену и модернизацию используемого программного обеспечения, перестройку внутреннего документооборота, расходы на привлечение высококвалифицированных кадров и повышение их квалификации, оплата дорогостоящих услуг аудиторов и консультантов. К тому же практика применения МСФО такова, что крупным компаниям работать по этим стандартам выгодно, а вот средний и малый бизнес будут платить за составление полноценного отчета неоправданно высокую цену. Государство со своей стороны также несет издержки, связанные с реформой контролирующих органов.

Однако большинство экспертов считают, что экономические выгоды от использования МСФО окупят потраченные на переход средства. В первую очередь это возможность доступа к сравнительно дешевому иностранному финансированию. Национальные банки отдают предпочтение работе с краткосрочным кредитованием, а долгосрочное кредитование предоставляется пользователям под процент, делающий невыгодной реализацию любого долгосрочного проекта. Выход на рынки зарубежного капитала требует предоставления достоверной и качественной финансовой информации. Такая отчетность будет намного эффективнее отчетности, составленной по национальным стандартам, для оценки и прогнозирования развития компании, принятия инвестиционных решений, оценки работы менеджмента. Применение МСФО повысит конкурентоспособность российских компаний на международном рынке капитала, их привлекательность в глазах серьезных инвесторов, и, следовательно, повлечет за собой стимулирование экономики на государственном уровне.

Во вторую очередь данные МСФО-отчета - это возможность для собственников и менеджмента проанализировать эффективность управления всем предприятием и отдельными его подразделениями. Уже сейчас передовые предприниматели, всерьез озабоченные развитием компании, делают несколько отчетов: по РСБУ для проверяющих органов, по МСФО для иностранных партнеров и внутренний отчет для самих себя. Внутренний отчет получается очень похожим на МСФО-отчетность, так что повсеместное внедрение международных стандартов избавило бы предпринимателей от необходимости нести высокие издержки на оплату большого штата бухгалтерии.

Международные стандарты финансовой отчетности выгодны российскому бизнесу, несмотря на все трудности перехода. Однако на сегодняшний день отличия между РСБУ и МСФО существенны, потому что отчеты преследуют различные цели. И пока не изменится подход, никакими декларациями о сближении эту пропасть не преодолеть.

### *Литература*

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
3. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».