

Каргапольцева Александра Борисовна

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Международные стандарты бухгалтерского учета и их основные отличия от российской системы учета

Аннотация. В статье рассматриваются основные причины распространения международных стандартов бухгалтерского учета в России, их отличительных особенностей, а также отличий российской системы учета от международной.

Ключевые слова: международные стандарты бухгалтерского учета, РПБУ, баланс, активы, пассивы.

В настоящее время вопрос перехода российских компаний на Международные Стандарты Финансовой Отчетности приобрел чрезвычайную актуальность. Уже сегодня Министерство финансов РФ постепенно вносит изменения в стандарты бухгалтерского учета, приближая их к международным. Это обусловлено признанием МСФО в качестве одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в том числе и зарубежных [1].

Использование МСФО для представления отчетности является необходимой процедурой при выходе на международные рынки, позволяя, таким образом, расширить круг потенциальных инвесторов.

Внедрение МСФО позволяет совершенствовать внутреннюю систему управления предприятием за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, а также повысить

конкурентоспособность компании за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей [2, с. 67].

Основные различия между РПБУ и ОПБУ США относятся к:

(1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа;

(2) пересчету иностранных валют;

(3) отложенному налогу на прибыль;

(4) поправкам на обесценение нереализуемых активов;

(5) финансовому лизингу;

(6) поощрение сотрудников акциями;

(7) учету основных средств нефтегазового назначения;

(8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств;

(9) учету обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов;

(10) пенсионные выплаты и прочие обязательства, возникающие после выхода на пенсию,

(11) объединению компаний и признанию деловой репутации;

(12) консолидации и учету дочерних компаний, долевого участия и предприятий с переменным участием (ППУ) [4, с. 51].

Таблица 1

Структура актива балансов РФ и GAAP

GAAP	Статьи баланса РФ	Счета, включенные из баланса РФ в баланс GAAP
1. Текущие активы		
1. Наличные средства	Денежные средства	50 – Касса 51 – Расчетный счет
2. Краткосрочные финансовые вложения и ценные бумаги	Краткосрочные финансовые вложения	
3. Счета к получению	Дебиторская задолженность	62, 76, 82 – покупатели и заказчики
4. Товарно-материальные запасы	Запасы	10, 12, 13, 16 – сырье, материалы и другие аналогичные ценности
5. Авансовые платежи	Запасы	31 – расходы будущих периодов

2. Вложения в дочерние компании	Долгосрочные вложения	
3. Основной капитал	Основные средства	01, 02, 03 – основные средства
4. Нематериальные активы	Нематериальные активы	04 – нематериальные активы

Таким образом, как видно из табл. 1, в балансе РФ все статьи собственного капитала включаются в пассив. В балансе же, составленном по стандартам GAAP, пассивами называются только заемные средства. Соответственно, по стандартам GAAP, собственный капитал представляет собой разность между активами и пассивами.

Структура заемных средств баланса РФ и пассива баланса GAAP представлена в табл. 2.

Таблица 2

Структура заемных средств баланса РФ и пассива баланса GAAP

[5, с. 67]

GAAP	Статьи баланса РФ	Счета, включенные из баланса РФ в баланс GAAP
1	2	3
I. Текущие пассивы		
1. Векселя к уплате	Кредиторская задолженность	60 – Векселя к уплате
2. Счета кредиторов или кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	60, 76 – Поставщики и подрядчики
3. Накапливаемые издержки	Кредиторская задолженность	70 – Задолженность перед персоналом организации 69 – Задолженность перед госбюджетными фондами 68 – задолженность перед бюджетом
4. Краткосрочные кредиты и займы	Краткосрочные обязательства – Займы и кредиты	90, 94 – Займы и кредиты
II. Долгосрочные пассивы		
1. Облигации	Долгосрочные обязательства – Займы и кредиты	92, 95 – Займы и кредиты
2. Долгосрочные кредиты и займы		
3. Отсроченные налоги		

Как видно из табл. 2, имеются определенные различия во включении структуры заемных средств баланса РФ и пассива баланса GAAP.

Структура собственного капитала балансов РФ и GAAP представлена в табл. 3.

Таблица 3

Структура собственного капитала балансов РФ и GAAP [3, с. 61]

GAAP	Статьи баланса РФ	Счета, включенные из баланса РФ в баланс GAAP
I. Оплаченный капитал	Уставный капитал	85 – Уставный капитал
II. Добавочный капитал	Добавочный капитал	87 – Добавочный капитал
III. Резервный капитал	Резервный капитал	86 – Резервный капитал
IV. Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль	88 – Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода

Как видно из табл. 3, в разрезе структуры собственного капитала отчетность по системе GAAP и системе стандартов учёта в РФ одинакова.

Таковы основные отличия отечественной системы бухгалтерского учета от учета в США.

Разработкой GAAP UK занимается Financial Reporting Council (FRC) – совет по финансовой отчетности. Accounting Standard Board (ASB) – совет по учетным стандартам.

Требования к отражению резервов британских компаний изложены во многих документах британских профессиональных институтов: стандартах SSAP 2, 5, 15, 17, 18. Такое количество документов, посвященных формированию и отражению резервов в бухгалтерской отчетности, подчеркивает значение, которое придает этому вопросу профессиональное сообщество бухгалтеров [4].

Стандарт SSAP 21 выделяет два вида аренды: финансовый и операционный лизинг. Основным признаком финансового лизинга является переход всех рисков и выгод, связанных с использованием актива, от собственника к арендатору. При этом приведенная стоимость установленных на весь срок аренды минимальных арендных выплат должна покрывать не менее

90% стоимости арендованного актива. Случаи аренды, не попадающие под это определение, составляют операционный лизинг.

Британский бухгалтерский стандарт по учету арендованных основных средств требует отражения в учете арендатора активов, арендованных на условиях финансового лизинга, аналогичного отражению собственных активов. Арендованное имущество подлежит амортизации. При этом арендодатель показывает средства, полученные от арендатора как финансовые активы.

Таким образом, основное отличие балансового отчета, составленного по МСФО, от российского баланса состоит не только в структуре самого отчета, но и в том, что российский баланс характеризуется таким уравнением:

$$\text{Активы} = \text{Пассивы},$$

а балансовый отчет, подготовленный в соответствии с требованиями МСФО:

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Собственный капитал}.$$

Кроме того, в российском балансе статьи строго закреплены за разделами, согласно же МСФО этого нет.

В составе российской отчетности центральное место занимает бухгалтерский баланс. Составленный по МСФО отчет о прибылях и убытках по своей структуре более аналитичный и содержательный, чем аналогичный российский. В составе международной финансовой отчетности этот отчет занимает центральное место, и процесс его составления весьма трудоемок. Он хорошо раскрывает всю хозяйственную деятельность фирмы за отчетный период, а также служит основным источником показателей для финансового анализа.

Литература

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

2. Агеева О.А., Шахматова Л.Д. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2014.
3. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2014.
4. Дмитриева И. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Юрайт, 2014.
5. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. М. : Юрайт, 2014.
6. Консультативный комитет Бухгалтерских Советов [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://en.wikipedia.org/wiki/Consultative_Committee_of_Accountancy_Bodies.
7. True and fair view Советов [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://accounting-simplified.com/audit/concepts/true-and-fair-view>.
8. Основные стандарты Великобритании [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.conciseaccountancy.com/basic-accounting-principles.html>.

© Бюллетень магистранта 2014 год №6