

канд. экон. наук, доцент

Т.Н. Ковалева,

магистрант

Е.А. Косьянова

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РАЗЛИЧИЯ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО СТАНДАРТАМ РСБУ И МСФО

Глобальные изменения в мировой экономике, такие как интеграция и размытие границ, выход российских предприятий и организаций на мировую арену, требуют актуального разрешения проблемы адаптации российского учета и отчетности к международным стандартам.

Большинство пользователей бухгалтерской отчетности недооценивают значение баланса как информационной базы для анализа деятельности предприятия как в российской, так и в зарубежной практике. Таким образом, проблема формирования бухгалтерского баланса по российским и международным стандартам как информационной базы управления предприятием является актуальной по сей день.

Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, которые характеризуют финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату [6;208].

На основе его показателей можно определить:

- имущественное состояние предприятия;
- способность организации выполнять свои обязательства;
- конечный финансовый результат деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала.

Балансовые показатели также служат основой для оперативного финансового планирования предприятия и осуществления контроля за движением денежных средств.

В международной практике практикуют две формы бухгалтерского баланса – горизонтальную и вертикальную. При горизонтальной форме активы отображаются в левой части, пассивы – в правой. В свою очередь, вертикальная форма баланса предполагает последовательное расположение статей – сначала статьи, отражающие актив, затем – пассив.

В основе балансе заложено уравнение двойственности, независимо от применяемой модели баланса:

– британо-американская модель:

$$\text{Обязательства} + \text{Капитал} = \text{Активы};$$

– континентальная модель:

$$\text{Активы} = \text{Капитал собственника} + \text{Пассивы};$$

– модель, принятая в Великобритании и Ирландии:

$$\text{Капитал Собственника} = \text{Активы} - \text{Обязательства}.$$

В российской практике применяется балансовое уравнение британо-американской модели.

В отечественном балансе активы располагаются в порядке возрастания ликвидности, а пассивы – по срочности погашения, а, к примеру, в бухгалтерском балансе США и Великобритании построение баланса осуществляется в порядке убывающей ликвидности в активе и по убыванию степени срочности возврата в пассиве.

Согласно международным стандартам все виды балансов применимы, т.к. основополагающий документ не предписывает порядок или форму баланса[4;24].

В России основным документом, раскрывающим содержание бухгалтерского баланса является Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Важным регулирующим документом является Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в котором представлена типовая форма бухгалтерской отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, где указаны основные статьи, а также пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В международных стандартах бухгалтерской отчетности таким документом является МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», который раскрывает требования к Отчету о финансовом положении.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» п. 19 говорится: «активы и обязательства должны быть представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными». А также в п. 20 приводится определенная форма баланса, с перечнем числовых показателей [2].

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в п.54 приводит перечень минимальных величин, которые должны быть включены в статьи. Но в пункте 57 говорит: «настоящий стандарт не предписывает очередность или формат, в которых организация представляет статьи». Кроме того, для понимания финансового положения организации, используемые наименования и очередность статей или совокупности аналогичных статей могут уточняться в зависимости от характера деятельности организации [1].

Отличительной чертой МСФО от российских стандартов является наличие таких характеристик как уместность и надежность информации, предоставляемой в отчетности, предполагающая существенность отражаемых показателей и отсутствия существенных ошибок.

Еще одним важным отличием является тот факт, что к МСФО предъявляется такое обязательное требование как дисконтирование, необходимое для определения точной оценки активов и пассивов в условиях изменяющихся ситуаций, что позволяет предоставить потенциальным инвесторам наиболее актуальную информацию. В России процедура дисконтирования не является обязательной, из-за чего многие компании ею пренебрегают.

Как выше говорилось, МСФО в отличие от отечественных стандартов не устанавливают требования к содержанию отчета о финансовом положении, а лишь предлагают минимальный набор статей. Одним из таких показателей можно назвать инвестиционную недвижимость, информация о которой включается в отчет о финансовом положении обособленной строкой, а в бухгалтерском балансе, составленном по РСБУ, этот показатель не учитывается. Инвестиционную недвижимость чаще всего включают в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности и вложений во внеоборотные активы. Следовательно, пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по российским стандартам, не имеют возможности качественно и достоверно оценить инвестиционную деятельность предприятия, определить ее привлекательность не только для отечественных, но и иностранных инвесторов[3].

Что касается условий признания основных средств в МСФО и РСБУ, то они практически не отличаются. Однако, в российской практике большее внимание уделяется юридической форме, чем экономическому содержанию объекта, и бухгалтера включают в состав основных средств те объекты, стоимость которых выше 40 000 р. В системе международных стандартов основные средства признаются согласно профессионального суждения специалистов, а стоимостной критерий не является основополагающим.

МСФО признают две модели учета последующей оценки: первоначальную стоимость и переоцененную стоимость. В международной практике наиболее распространенным видом оценки является справедливая стоимость, тогда как российские стандарты наиболее широко используют способ оценки по первоначальной стоимости. В связи с трансформацией РСБУ, отечественные специалисты стали активно использовать понятие текущей восстановительной стоимости, однако, его применение все еще не достаточно распространено.

Также отличительной чертой является признание расходов на НИОКР. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» выделяет два этапа осуществления НИОКР: этап исследований и этап разработки. Расходы, осуществленные на первом этапе, не включаются в стоимость нематериального актива и признаются расходами текущего периода, поскольку организация еще не может объективно оценить возможность завершения НИОКР и вероятность получения экономических выгод. Стоимость нематериального актива формируется из расходов на этапе разработок. В соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» все расходы в полном объеме формируют стоимость нематериального актива, но необходимым условием является документальное подтверждение работ и возможность демонстрации результатов.

Важно заметить, что значительной отличительной чертой является понимание конечного пользователя бухгалтерской (финансовой) отчетности. Зарубежная отчетность составляется преимущественно для инвесторов, чтобы привлечь как можно большее количество капитала для дальнейшего развития бизнеса. Российская же отчетность составляется в основном для налоговых органов и органов государственной статистики. Соответственно, этот факт и явился основной причиной несоответствия в порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО и РСБУ.

Таким образом, внедрение международных стандартов в российскую практику позволяет отчетность отечественных предприятий сделать более прозрачной, понятной и достоверной. Это позволит привлечь больший объем иностранного капитала, т.к. высокая прозрачность отчетности обеспечивает высокую степень защиты прав и интересов инвесторов.

Библиографический список

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

3. Германюк И. В. Формирование информации о показателях бухгалтерского баланса в формате РСБУ и МСФО. Электронный научный журнал «Вектор Экономики», 2018, №12.

4. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность. Саратов: Вузовское образование, 2018. С.24.

5. Кузнецова О.В. Методика формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в системе МСФО. Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития. Материалы IV Международной научно-практической конференции. 2017. Изд-во: Пермский государственный национальный исследовательский университет (Пермь). Стр.527–537

6. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности. Белгород: учеб. пособие. Изд-во БГТУ, 2017.343 с.

7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России// Белгородский экономический вестник. 2017. № 4 (88). С. 192–199.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

магистрант
А.Н. Теряева
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ КАК ВАЖНЕЙШАЯ ЧАСТЬ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Для того чтобы деятельность организации была успешной, она должна располагать необходимым производственным потенциалом: трудовыми, материальными ресурсами, основными средствами.

Обеспеченность организации основными средствами, рациональное их использование, своевременная поставка материальных ресурсов, явля-