

УДК 657.6

DOI 10.51691/2541-8327\_2021\_3\_6

***ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ  
С РСБУ И МСФО***

***Батьканова И. Ю.***

*студентка кафедры «Бухгалтерский учета, анализа и аудита»*

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет им. Н. П. Огарева*

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация**

Бухгалтерская финансовая отчетность является одной из важнейших составляющих в организации при ведении своей деятельности, содержащая информацию о имущественном и финансовом положении. Она необходима пользователям для принятия правильных управленческих решений. В статье рассмотрена специфика подготовки и представления бухгалтерской финансовой отчетности по российским и международным стандартам, а также сходства и различия между ними.

**Ключевые слова:** бухгалтерская финансовая отчетность, подготовка, представление, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета.

***FEATURES OF PREPARATION AND PRESENTATION OF ACCOUNTING  
FINANCIAL STATEMENTS IN ACCORDANCE WITH RAS AND IFRS***

***Batkanova I. Yu.***

*Student of the Department of «Accounting, Analysis and Audit»*

*National Research Mordovian state University named after N. P. Ogarev*

*Saransk, Russia*

**Annotation**

Accounting financial statements are one of the most important components in the organization when conducting its activities, containing information about the property and financial situation. It is necessary for users to make the right management decisions. The article considers the specifics of the preparation and presentation of accounting financial statements according to Russian and international standards, as well as the similarities and differences between them.

**Keywords:** accounting financial statements, preparation, presentation, international financial reporting standards, Russian accounting standards.

Расширение внешнеторговых связей бизнеса и увеличение зарубежного инвестирования в российскую экономику особую актуальность приобретают вопросы формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Интернационализация бизнеса определила необходимость трансформировать бухгалтерскую финансовую отчетность российских компаний по международным стандартам в целях ее упрощения и единого методологического подхода к подготовке и представлению для пользователей информации [8, с. 35].

Составление бухгалтерской отчетности определяется необходимостью, основанной применением принципа непрерывности деятельности организации (п. 6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»). В соответствии с данным принципом организация будет продолжать действовать в видимом будущем.

В процессе сближения РСБУ и МСФО между системами бухгалтерского учета, российских и международных, были обнаружены некоторые сходства подготовки и представления отчетности.

Прежде всего, при ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности в организации можно выделить

основные принципы или допущения, например, исходя из МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к таким относятся непрерывность деятельности, учет по методу начисления и последовательность представления.

Основное отличие российских стандартов от международных заключается в том, что МСФО представляет собой не набор требований и законов, а рекомендации с различными требованиями к структуре финансовой отчетности. Необходимо отметить, что используя МСФО, применение РСБУ не отменяется.

При составлении отчетности в соответствии с применением российских стандартов, отчетный и календарный года, оканчивающиеся 31 декабря, всегда должны соответствовать друг другу (за исключением вновь созданных организаций). Федеральным законом Российской Федерации № 402 установлено, что все организации должны соблюдать данную процедуру в обязательном порядке.

Компании, основывающиеся на международных стандартах, вправе составлять финансовую отчетность за год, который может закончиться в любую дату, а также за 52-недельный период (364 дня), поскольку он охватывает неполное количество недель в конце календарного года. Однако этот вариант для некоторых компаний не подходит.

При формировании отчетности по РСБУ организациям в обязательном порядке необходимо соблюдать единый План счетов и использовать обязательные формы отчетности, утвержденные Минфином. Но нужно отметить, что банки и госсектор содержат свои планы счетов и утвержденные формы отчетности. В случае, если организация намеревается применить счет, не входящий в состав единого Плана счетов, то это можно сделать только после того, как разрешит Минфин.

Каждая компания, ведущая деятельность по МСФО, не имеет утвержденного плана счетов, и исходя из специфики своей деятельности

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

составляет собственный план счетов для отражения производящих операций в отчетности.

Но существует исключение из этого правила – если компания будет применять метод трансформации данных, то есть составлять отчетность на основе перегруппировки учетной информации и проведения корректировки статей финансовой отчетности, подготовленной по российским стандартам, то она имеет право использовать Единый план счетов.

Также, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», такие компании не имеют утвержденных форм финансовой отчетности, что является существенным отличием от РСБУ. Вместо стандартных форм отчетности указываются общие рекомендации и минимальные требования к финансовой отчетности, которые компании должны выполнять.

Состав отчетности в международной практике несколько отличается от российского, хотя есть различия в названиях некоторых форм:

- отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс);
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах);
- отчет об изменениях в собственном капитале (отчет об изменениях капитала);
- отчет о движении денежных средств.

Наименование форм отчетности в соответствии с параграфом 10 МСФО (IAS) 1 в международной практике не является обязательным. Главное, чтобы пользователь смог понять информацию, отраженную в отчетности.

При формировании баланса по МСФО можно использовать один из двух методов, организация выбирает самостоятельно. Эти методы включают в себя:

- разделение на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства (как в РСБУ);

– без разделения в порядке уменьшения или увеличения ликвидности.

При предоставлении отчета, информация должна быть актуальной и достоверной.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, отражаемые в отчете о финансовых результатах также по выбору организации могут представить двумя способами [2, с. 24]:

- по функции расходов, как в РСБУ;
- по характеру расходов.

Предоставление отчета о движении денежных средств ничем не отличается в обеих практиках формирования отчетности. Деятельность организаций представляется в разрезе деятельности на три вида: текущую (операционную), финансовую и инвестиционную.

В соответствии с требованиями, изложенными в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», подготовка отчета о движении денежных средств осуществляется на основе прямого подхода. Он предоставляет необходимую и подробную информацию обо всех видах денежных поступлений по каждому виду деятельности.

При формировании отчета по международным стандартам компании существует два способа отображения информации о движении денежных средств по текущей (операционной) деятельности:

- прямым методом, как в РСБУ;
- косвенным методом.

Косвенным методом при формировании отчета можно рассчитать чистый денежный поток (отток) от текущей деятельности, но для этого сначала необходимо скорректировать чистую прибыль (убыток) по тем статьям, которые учитываются при определении прибыли (убытка).

Данный отчет проще составлять косвенным методом, но МСФО также рекомендует применять прямой метод составления, так как для оценки будущих денежных потоков он предоставляет необходимую и полезную информацию, недоступную при косвенном методе.

Следует отметить, что по РСБУ бухгалтерский учет и отчетность ведутся только в рублях, а по МСФО - в функциональной валюте (валюте экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность компания).

В соответствии с параграфом 17 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов» операции, проведенные в иной валюте, необходимо конвертировать в функциональную валюту. Финансовая отчетность может быть подготовлена в любой валюте. В данном случае у него есть название - валюта отчетности (п. 8 МСФО (IAS) 21). Возникающие курсовые разницы относятся на счет капитала (п. 39 МСФО (IAS) 21).

В международной практике отчетность обычно формируется на английском языке, так как требований установления языка подготовки отчетности нет в отличие от РСБУ, где отчетность в обязательном порядке должна быть подготовлена на русском языке.

Предприятию, желающему перейти на МСФО, необходимо в первую очередь подготовить вводный отчет о финансовом положении по МСФО на момент перехода на МСФО. Представленный отчет является отправной точкой для учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

На основании вышеизложенного можно утверждать, что отдельное внимание заслуживает процесс представления и формирования по международным стандартам финансовой отчетности, что принципиально отличается от российской практики.

**Библиографический список:**

1. Горбунова Н.А. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса / Н. А. Горбунова, О. В. Шибилева // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 9-2. С. 24-29.
2. Концептуальные основы представления финансовых отчетов от 8 ноября 2018 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=125979-kontseptualnye\\_osnovy\\_predstavleniya\\_finansovykh\\_otchetov](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=125979-kontseptualnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov) (дата обращения 30.03.2021).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» от 20 декабря 2015 г. №217н (редакция, действующая с 14 декабря 2020 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193588/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/) (дата обращения 30.03.2021).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» от 28 декабря 2015 года №217н (редакция, действующая с 11 июля 2016 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193597/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193597/) (дата обращения 30.03.2021).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 6 октября 2008 года № 106н (с изменениями на 7 февраля 2020 года № 18н) [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=2260-polozhenie\\_po\\_bukhgalterskomu\\_uchetu\\_uchetnaya\\_politika\\_organizatsii\\_pbu\\_12008\\_s\\_izmeneniyem\\_vnesennym\\_prikazom\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_7\\_fevralya\\_2020\\_g.\\_18n](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=2260-polozhenie_po_bukhgalterskomu_uchetu_uchetnaya_politika_organizatsii_pbu_12008_s_izmeneniyem_vnesennym_prikazom_minfina_rossii_ot_7_fevralya_2020_g._18n) (дата обращения 30.03.2021).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) от 29 марта 2011 года № 20336  
Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

[Электронный ресурс] – Режим доступа – URL:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/) (дата обращения  
30.03.2021).

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г.  
№402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата  
обращения 30.03.2021).

8. Шибилева О.В. Современное состояние и тенденции развития  
предприятий малого бизнеса / О. В. Шибилева, М. А. Лопухова // Экономика  
и предпринимательство. 2015. № 11-1 (64). С. 1113-1115.

*Оригинальность 84%*