

Различия МСФО и РСБУ, как современная проблема привлечения иностранных инвестиций в бизнес на территории Приморского края

Е.Е. Березняк,

магистрант, Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса (690014, Приморский край, Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: kat_1993@mail.ru)

Л.Ф. Алексеева,

доцент, Кафедра Экономики, Владивостокский Государственный Университет Экономики и Сервиса, (690014, Приморский край, Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: kat_1993@mail.ru)

Аннотация. В статье представлены основные направления бизнеса в Приморском крае для привлечения иностранного капитала. Описываются главные проблемы, с которыми сталкиваются российские компании в части предоставления финансовой отчетности согласно стандартам МСФО. Также указываются различия между российскими стандартами финансовой отчетности и международными. И причины почему российские стандарты не смогут полностью быть похожими на стандарты МСФО.

Abstract. The article presents main business areas for attracting foreign capital in the Primorsky Region. It describes the key problems in process of providing Russian companies with financial statements in accordance with IFRS. Differences between IFRS and RAS are also reported. This article describes the reasons why RAS cannot be considered as completely similar to IFRS.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, инвестиции, финансовая отчетность.

Keywords: IFRS, RAS, investments, financial statements.

Современная экономика Приморского края нуждается в инвестициях не только российских, но и иностранных инвесторов. Благодаря федеральному закону №212-ФЗ от 13.07.2015 (ред. от 01.07.2017) «О Свободном порте Владивосток», виден приток иностранных компаний.

Такие компании как ОАО «Владивостокский морской рыбный порт», ООО «Саммит Моторс Владивосток», ООО «Ферст Вуд Приморье», ОАО «Тернейлес» ведут не только отчетность согласно стандартам РСБУ, но и составляют отчетность, согласно международным стандартам финансовой отчетности, так как конечными бенефициарами являются иностранные компании и граждане. Крупные компании, которые составляют отчетность согласно требованиям международных стандартов, сталкиваются с проблемой, что те данные, которые имеются в отчетности согласно РСБУ даже близко не напоминают цифры, которые указываются в отчетности составленной согласно требованиям МСФО. В результате возникает проблем, как объяснить пользователям отчетности, по каким причинам согласно стандартам МСФО в компании убыток, а по российской отчетности прибыль и почему так сильно рознятся цифры в отчетах. Трудность возникает тогда, когда отчетность, составленная в результате РСБУ, должна будет использоваться, как источник информации для каких-либо экономических решений.

Есть ряд причин, почему так происходит и их большое количество, в основном это различия в подходе к учету и оценки большого количества операций. В результате трансформаци-

онные корректировки превосходят ожидания своим количеством и качеством (суммами).

Вместе с тем, не нарушая правил, которые предъявляет российское законодательство по бухгалтерскому учету к ведению учета и формированию отчетности, можно значительно уменьшить количество и суммы трансформационных корректировок и вызвать меньше удивления у руководителя, когда он увидит готовые цифры отчетности по международным стандартам [1].

Основная идея – для трансформационных корректировок оставляем только неустраняемые расхождения между МСФО и РСБУ, а все остальное (назовем это устранимой проблемой) стараемся провести в российском учете, закрепив это определенным образом в учетной политике для российского бухгалтерского учета.

Большинство крупных компаний для облегчения ведения двух параллельных учетов так и делают, но практической точки зрения и по опыту видно, что это нераспространенное явление.

Если у компании уже есть опыт трансформации, то для выявления моментов в учете, которые можно сблизить, можно проанализировать перечень уже проводившихся корректировок российской отчетности. С учетом специфики деятельности компании перечень будет различным [1].

Основные направления сближения РСБУ и МСФО:

- начисленные расходы (резервы начисленных расходов, резервы начисленных отпусков);

- резервы по сомнительным долгам;
- разделение активов на текущие активы и необоротные;
- разделение обязательств на текущие обязательства и необоротные.

Для более четкого понимания экономической ситуации в компании составляется отчетность согласно МСФО, так как большинство стран в мире используют именно эти стандарты.

Согласно Федеральному закону №244 - ФЗ от 29.12.2006 (ред. от 28.03.2017) «О Государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр» на территории Приморского края разрешается создать игорную зону. В связи с этим в 2015 году открылась игровая зона и компанией которая инвестировала деньги в игровую зону и создала компанию интегрированной развлекательной зоны «Приморье» стала ООО «Джи1 Интертеймент» на данный момент она является единственным инвестором развлекательной зоны.

Перед предприятиями стоит задача убедить инвесторов в рациональности вложений, для этого им нужно предоставить информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Документ, который полностью отражает результат его хозяйственной деятельности, и положение предприятия на рынке в целом является финансовой отчетностью. За рубежом в основном используются международные стандарты финансовой отчетности.

В связи с этим возникает проблема в различиях между стандартами российского бухгалтерского учета и международного. Так, например, в России особое внимание уделяется оформлению первичных документов, поэтому повсюду существуют даже статьи в налоговом кодексе, в законе № 402 – ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» говорится о том, что любой факт хозяйственной жизни должен быть оформлен документально. В то время как в международном учете приоритетным является экономическая обоснованность, чем юридическая.

По правилам РСБУ, профессиональное суждение бухгалтера проигрывает первичному документу при составлении отчета. В связи с этим юридическая форма и превалирует над экономической сущностью. Большинство случаев, где требуется профессиональное суждение, еще даже не нашли отражения в российских правилах бухгалтерского учета [2].

К числу ключевых проблем финансовой отчетности при переходе на МСФО относится развитие его методического аппарата, связанное с изменением информационной базы. Методика трансформации включает основные этапы, отражающие суть перевода отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО. Основные различия между МСФО и российской системой учета связаны с исторически обусловленными различными конечными целями использования финансовой информации, содержащейся в отчетах [2].

Согласно Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» отчетность следует составлять только в валюте РФ, когда согласно стандартам МСФО, отчетность составляется в той валюте, в которой компания получает выручку и производить расчеты. Компаниям, которые занимаются экспортом в Приморском крае, приходится сталкиваться с такой проблемой, как курсовые разницы и постоянный перевод валюты в рубли.

В действующем Плате счетов, приведенном в соответствии с РСБУ невозможно передать принципы МСФО. И большинство новых требований не могут быть легко удовлетворены на уровне синтетических счетов, изменения вводятся на уровне аналитических счетов. Это требует множества разъяснений и инструкций по дальнейшему ведению учета [3].

Если компания имеет дочерние или сестринские организации, то МСФО дает возможность сформировать отчетность (консолидированная отчетность) по всей группе. Согласно приказу № 271н от 28.12.2015 (ред. от 27.06.2016) в стандарте МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» указано - предприятие, являющееся материнским предприятием, должно представлять консолидированную финансовую отчетность. Настоящий стандарт распространяется на все предприятия [4]. В то время как в российском учете вообще отсутствует понятие консолидированной отчетности, что усложняет работу бухгалтерии в компаниях, имеющих зависимые организации, так как наблюдаются существенные расхождения в результатах, полученных в финансовой отчетности.

Также для инвесторов важна реальная стоимость денег. В случае если компания дает какой-либо займ или отсрочку платежа за проданный товар, то в международных стандартах используется такой метод, как дисконтирование. То есть, если в 2016 г. за 1 млн. у.е. можно было купить что-то одно, то, к примеру, в 2020 г. это будут уже совсем другие денежные средства.

В МСФО существует метод эффективной ставки, для определения процентного дохода, по РСБУ он не рассчитывается, применяется та ставка, которая установлена по договору. Согласно международным стандартам расчет производится на протяжении всего времени, пока актив существует и основывается на ожидаемых денежных потоках. По мере изменения ожиданий или времени их получения делается перерасчет.

Тема обесценения финансовых активов приобрела особую актуальность в период финансового кризиса [5]. Запоздалое по времени признание потерь по финансовым активам, в том числе по выданным кредитам, стало очевидным для всех подтверждением слабости действующей системы международного учета [6].

Активы и обязательства в российских стандартах оцениваются по первоначальной стоимости, что не дает реальной стоимости ак-

тивов и обязательств, в которой так заинтересованы пользователи отчетности [7]. В МСФО используется принцип оценки по справедливой стоимости, которая показывает наиболее реальную картину при принятии инвестиционных решений.

Финансовые активы, имеющиеся для продажи, как таковые не выделяются в российских стандартах. В РСБУ они учитываются по первоначальной стоимости, а международных стандартах принимаются к учету по справедливой стоимости, что вполне разумно и дает более четкую картину.

Международные стандарты обязывают компании долгосрочные активы проверять на обесценение. Актив числится на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость, если его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива. В случае, если это имеет место, считается, что актив обесценился, и стандарт предписывает, чтобы предприятие отразило убыток от обесценения [8]. Стандарт также определяет, когда предприятие должно восстанавливать убыток от обесценения и предписывает порядок раскрытия информации. В отчетности по МСФО стоимость активов, стоящих на балансе, не может превышать продажную стоимость этих активов, в случае их реализации. Отсутствие такого пункта в российских стандартах просто на просто завышают балансовую стоимость активов в отчетности, составленной согласно стандартам РСБУ.

Что касается многокомпонентных соглашений то в РСБУ каких-либо правил или положений нет. Все очень просто выручка признается отдельно по каждой операции, то есть что бы провести операцию в учете, следует разбить ее на компоненты. Иногда наоборот, чтобы понять суть операции следует учитывать блок из нескольких, ведь именно тогда достигается экономический эффект. Таким образом, в российских стандартах этот момент не вовлечён во внимание, и зачастую теряется экономический смысл операции.

Что такое нематериальный актив в РСБУ? Как такого конкретного определения в российских стандартах нет. В МСФО есть четко прописанное определение, что нематериальный актив не имеет материальной формы и определяется, как не денежный поток. РСБУ уделяет внимание только тому, что нематериальный актив способен принести экономический выгоды в будущем, в то время как в МСФО постанова на учет нематериального актива будет только тогда, когда этот актив принесет им экономическую выгоду. Нематериальный актив будет признан тогда, когда будут выполняться сразу два условия: существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива и себестоимость актива можно надежно оценить.

Так как стоимость актива в МСФО можно возместить или через его использование, либо

через продажу, за счет этого и зависит определение налоговой базы, то есть, как компания решит погашать балансовую стоимость актива. В части РСБУ все довольно просто налоговая база это дохода или расхода, облагаемого при налоге на прибыль.

Что касается производственных финансовых инструментов (свопы, фьючерсы, форварды), учет ведется за балансом, а в балансе учитывается только итоговый расчет по операциям, и они не выделяются как особый вид имущества. Согласно стандарту МСФО производственные финансовые инструменты имеют четкую классификацию: капитал, активы или обязательства. Все зависит от их возникновения и ожидаемых денежных потоков.

Стандарты МСФО для более точной картины требуют разделять конвертируемые инструменты на 2 компонента: капитал и обязательства. Так как в российских стандартах правила не предусмотрены, то акции вне зависимости от вида будут являться капиталом, а облигации, соответственно капиталом. По справедливой стоимости должны признаваться обязательства, капитал будет признаваться по остаточной стоимости и без дальнейшей его переоценки.

Акции с правом обратной продажи в российских стандартах входит в капитал, а в международных их принято признавать обязательством. Поэтому в МСФО следует их классифицировать, как обязательства долей участия в таких организациях: ООО, товарищества и др. В международном стандарте указывается, что для собственных долей инструменты предприятия не включают финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как долевые инструменты.

Одно из основных различий МСФО от РСБУ это составление отчета о движении денежных средств косвенным методом, когда в РСБУ разрешен только прямой метод. То есть благодаря косвенному методу можно скорректировать чистую прибыль и учесть при этом операции не денежного характера. Так дела обстоят с расходами на амортизацию, которые прибавляются к чистой прибыли, так как за амортизацией нет реального движения денежных средств. Или наоборот дебиторская задолженность будет вычитаться, так как она увеличивается, но на денежные средства в компании это не влияет. Косвенный метод более удобен, с этим согласны и финансовые аналитики компаний. Из-за того что в РСБУ нет данного метода анализ благодаря этой отчетности произвести практически невозможно, он просто не даст реальной экономической картины компании.

В обязанность организации входит раскрытие всех составляющих денежных средств и их эквивалентов, и представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении [9].

Что касается управления капиталом, то в отличие от РСБУ в МСФО предполагается рас-

крытие качественной информации. В него входят как цели и политика компании, так и количественные данные по его управлению с изменениями показателей с предыдущим периодом

Основная проблема состоит в том, что российская бухгалтерская отчетность составляется для налоговых органов, так как долгое время правила для нее разрабатывал Минфин РФ. На данный момент в России имеется отличный опыт составления по российским стандартам отчетности в банках, когда многие банки вышли на прибыль по российским стандартам бухгалтерской отчетности, но по международным стандартам стали убыточными, после этого банки с 2004 года перешли на МСФО. В связи с этим можно сделать вывод, что отчетность по российским стандартам нельзя использовать для каких-либо инвестиционных решений, для этого большинство компаний используют управленческую отчетность, составленная для каждой компании по своим особым правилам.

Таким образом, пока на рынке это будет сохраняться, крупным компаниям в штате придется содержать сотрудников для составления трех разных отчетностей: управленческой, РСБУ и МСФО. Возможно, это в некотором роде хорошо для рынка труда, но в тоже время это неэффективно и неконкурентоспособно для бизнеса в Приморском крае и России в целом.

В тоже время полный переход на МСФО невозможен, так как для России иметь свой собственный учет так же важно, как иметь собственную валюту, это в своем роде имидж страны. Но приблизить российские стандарты к международным возможно.

На данный момент МСФО является своеобразным ключом к международному рынку капитала. Доступ к иностранным инвестициям, необходимых для развития, будет в том случае, если отчетность компании соответствует МСФО.

На данный момент информация является одним из самых ценных ресурсов. Инвестирование смогут получить только те компании, которые смогут показать инвесторам наиболее точную и достоверную картину своего финансового положения на рынке.

В тоже время любые нововведения претерпевают ряд трудностей и внедрение МСФО в российскую практику не является исключением из правил. Необходимо уделить внимание ряду проблем, с которыми столкнулась российская система бухгалтерского учета при сближении с международными положениями [10].

МСФО во многом несовершенны, так как не учитывают специфику некоторых сфер деятельности (например, бюджетных структур, некоммерческих, благотворительных и общественных организаций и фондов). Во-вторых, затрудняют процесс перехода возникшие финансовые затраты. Речь идет не только о затратах организаций на переподготовку кадров, приобретение модернизированного программного обеспечения и перестройку документооборота, но и о том, что субъектам малого и среднего бизнеса придется

платить достаточно высокую цену за составление полноценного отчета по МСФО нежели крупным холдингам.

Сближение российского и международного учета продолжится, российский учет будет идти к этому постепенно, возможно даже в течение нескольких десятилетий. И результатом в итоге будет использование отечественными компаниями широкий спектр возможностей, которые предлагают международные рынки капитала.

Стимулирующей частью полноценного финансового рынка в РФ и вывод экономики в целом на новый уровень будет дальнейшая разработка ПБУ и приближения их к МСФО.

Библиографический список:

- 1 Кочеткова Е.Л. Пути сближения бухгалтерского учета по российским и международным стандартам // Финансовый менеджмент. – 2009. №6. – С. 45-50
- 2 Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник для студентов бакалавриата, обуч. по направл. подгот. «Экономика» / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К°, 2017. – 372 с.
- 3 Адуев Р.С., Шикунова Л.Н. МСФО и РСБУ основные отличия и пути сближения // Международный научный журнал «Символ Науки». – 2016. №3. – С. 8-12
- 4 «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)
- 5 Василенко М. Е., Алексеева Л.Ф., Малышева В.В. К вопросу об управлении затратами на предприятиях в условиях финансового кризиса // АНИ: Экономика и управление – 2017. Том 6 № 1 (18) –С. 41-45
- 6 «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 27.06.2016)
- 7 Василенко М. Е., Алексеева Л.Ф. К вопросу оценки основных средств в отчетности в соответствии с изменениями Российского законодательства // АНИ: Экономика и управление – 2017. Том 6 № 2 (19). –С. 45-49
- 8 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)
- 9 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.06.2016)
- 10 Ерёменко Е. С. Проблемы интеграции Российской системы высшего профессионального образования в Болонский процесс // Журнал правовых и экономических исследований. – 2012. № 3. – С. 123–126