

УДК 657

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЁТА КЛЮЧЕВЫХ КРИТЕРИЕВ,
ВЛИЯЮЩИХ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ В
СООТВЕТСТВИИ С РСБУ И МСФО**

Мухина Е.Р.

к.э.н, доцент каф. ЭУПП

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Сагидуллин А.К.

Соискатель

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация: В статье отражены отличия учета «выручки», «основных средств» и «дебиторской задолженности» в соответствии с РСБУ и МСФО, также выделены особенности каждой системы учета и препятствия, связанные с переходом с РСБУ на МСФО. Целью работы является выявить различия методов учета критериев, влияющих на финансовые показатели предприятия. К задачам работы относится поиск особенностей каждого метода учета; сложности унифицирования учета в Российской Федерации; анализ по критериям каждого рассматриваемого финансового показателя. Объектом исследования является бухгалтерский учет. Итогом исследования выступают сформулированные особенности каждого вида учета; структурирование информации по различиям в системах учета рассматриваемых финансовых показателях.

Ключевые слова: учет, сравнительный анализ, РСБУ, МСФО, выручка, дебиторская задолженность, финансовый результат.

**COMPARATIVE ANALYSIS OF ACCOUNTING FOR KEY CRITERIA
AFFECTING THE FINANCIAL PERFORMANCE OF AN ENTERPRISE IN
ACCORDANCE WITH RAS AND IFRS**

Mukhina E.R.

Ph.D., Associate Professor, Department. EUPP

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Sagidullin A.K.

Applicant

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Abstract: The scientific article examines the difference in accounting for "revenue", "fixed assets" and "receivables" in accordance with RAS and IFRS, also highlights the features of each accounting system and obstacles associated with the transition from RAS to IFRS. The purpose of the work is to identify differences in the methods of accounting criteria that affect the financial performance of the enterprise. The tasks of the work include the search for the features of each accounting method; the complexity of the unification of accounting in the Russian Federation; analysis according to the criteria of each financial indicator under consideration. The object of the study is accounting. In this paper, the features of each type of accounting are formulated; information on differences in accounting systems of the financial indicators under consideration is structured.

Keywords: accounting, comparative analysis, RAS, IFRS, revenue, accounts receivable, financial result.

Научный обзор литературных источников показал, что многие ученые рассматривают проблемы, связанные с переходом на МСФО, а также особенности учета финансовых показателей в соответствии с РСБУ и МСФО. Следует выделить следующие труды и научные работы: Ю. А. Андриюшкевич выделил особенности учета дебиторской задолженности [1, С. 157–159]; Э. С. Асанова и Е. Л. Кулякина рассмотрели особенности учета дохода и расходов в соответствии с РСБУ и МСФО [2, С. 284–287]; Н. А. Вакутин, Е. А. Федулова представили особенности учета финансовых операций по РСБУ и МСФО [4, С. 1–5]; Л. К. Ключкова, Н. Н. Стобовская выделили преимущества и недостатки каждой из систем учета [5, С. 263–266]; Е. О. Коткина и Д. В. Зотова проанализировали особенности учета дебиторской задолженности в соответствии с видами учета [6, С. 70–75]; А. В. Кучеров рассмотрел особенности учета основных средств [7, С. 442–446]; А. Д. Меркулова, Н. А. Шиповалова, и А. В. Смирнова проанализировали проблемы связанные с переходом на международную систему учета [8, С. 170–174]; С. С. Нечаева выделила различия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО [9, С. 288–291]; А. В. Толоконникова проанализировала особенности учета

выручки по РСБУ и МСФО [10, С. 67–71]; Д. А. Чихаева и С. А. Долгая рассмотрели особенности и отличия каждой из систем учета [11, С. 18–22].

В настоящее время каждое предприятие обязано осуществлять бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с принятыми системами учета, включая международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), которые отличаются по различным аспектам.

Сегодня многие предприятия стремятся составлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов, поскольку это способствует обеспечению объективности оценки их бизнеса, открывает возможности для выхода на международные рынки и привлечения иностранных инвестиций.

МСФО (IFRS) — это набор международных стандартов финансовой отчетности, которые регулируют правила составления финансовой отчетности компаний и предоставления информации для внешних пользователей. МСФО были разработаны с целью обеспечения прозрачности и сопоставимости финансовых отчетов компаний разных стран и отраслей [11]. Особенности МСФО:

1. Универсальность: МСФО применяются компаниями разных стран и секторов экономики, что обеспечивает сопоставимость и прозрачность финансовых отчетов;
2. Независимость: стандарты МСФО разрабатываются независимой организацией - Советом по МСФО, что гарантирует их объективность и независимость от политических и экономических факторов;
3. Гармонизация: стандарты МСФО гармонизированы с национальными стандартами многих стран, что упрощает процесс перехода на МСФО и снижает затраты на адаптацию;

4. Прозрачность: МСФО требуют раскрытия подробной информации о финансовом состоянии компании, что повышает прозрачность и доверие к отчетности;
5. Консолидация: МСФО предполагают консолидацию отчетности дочерних компаний, что позволяет получить более полную картину о финансовом положении группы компаний;
6. Уместность и надежность: МСФО акцентируют внимание на уместности и надежности предоставляемой информации, а также на ее своевременности.

РСБУ — это система бухгалтерского учета, которая используется в России и некоторых других странах СНГ, она основана на национальных стандартах учета и регулирует правила составления и представления финансовой отчетности. Особенности РСБУ [11]:

1. Централизованное регулирование: правила и стандарты РСБУ определяются и контролируются государственными органами, такими как Министерство финансов и Центральный банк России;
2. Ориентация на налоговое законодательство: РСБУ в большей степени ориентирован на удовлетворение требований налогового законодательства, чем на предоставление информации для принятия экономических решений;
3. Обязательность применения: все предприятия, зарегистрированные в России, обязаны применять РСБУ для составления своей финансовой отчетности;
4. Использование плана счетов: в РСБУ используется единый план счетов, который определяет структуру и содержание финансовой отчетности;
5. Консерватизм: РСБУ требует консервативного подхода к учету и представлению финансовой информации, что может привести к занижению прибыли и других финансовых показателей.

Рассмотрим причины, почему российские компании полностью не переходят на МСФО [8]:

1. Затраты на переход: Процесс перехода на МСФО может быть трудоемким и дорогостоящим, требующим пересмотра и изменения существующих процессов, обучения персонала и привлечения консультантов;
2. Необязательность: В России использование МСФО является необязательным для большинства компаний, за исключением некоторых случаев, таких как выход на международные рынки или привлечение иностранного капитала;
3. Отсутствие требований регуляторов: Российские регуляторы, такие как Центральный банк России и Федеральная служба по финансовым рынкам, не требуют обязательного применения МСФО;
4. Временные и ресурсные затраты: Применение МСФО требует дополнительных усилий по сбору, анализу и обработке данных, что может отвлекать ресурсы от других приоритетных задач;
5. Различия в целях: РСБУ и МСФО имеют разные цели и области применения. РСБУ направлены на удовлетворение потребностей налоговых и регулирующих органов, а также на внутренний контроль и управление. МСФО ориентированы на предоставление информации для внешних пользователей, таких как инвесторы и кредиторы.

У предприятий имеется возможность перехода на международную систему финансовой отчетности, которая служит основой для развития отечественной системы бухучета [2].

Важным является учет финансовых результатов, а именно выручки, которая является одним из ключевых показателей успешности предприятия и важна как для российских, так и для международных пользователей отчетности. Согласно ПБУ 9/99, доходы предприятия — это увеличение его экономических выгод за счет поступления активов или погашения обязательств. Международные стандарты определяют доход как увеличение выгод в течение отчетного периода, выраженное в поступлении активов или

уменьшении обязательств. Понятие «доход» трактуется одинаково в российской и международной практике [10].

Таблица 1 – Сравнительный анализ «выручки» по РСБУ и МФСО

Критерии сравнения	РСБУ (ПБУ 9/99 «Доходы организации»)	МФСО (18 «Выручка»)
Классификация доходов	Подразделяются на доходы от основной деятельности и прочие доходы	Подразделяются на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы
Учет процентных доходов	Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»	Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»
Признание доходов	<ul style="list-style-type: none"> – Существует вероятность получения экономических выгод от операции; – Величина дохода может быть надежно оценена; – Право собственности на продукцию (товары) перешло к покупателю; – Доходы относятся к определенному периоду времени. 	<ul style="list-style-type: none"> – Компания должна иметь право на получение экономических выгод, связанных с операцией; – Покупатель получает все права и обязанности, связанные с владением и использованием товаров; – Сумма дохода может быть определена с достаточной степенью точности; – Доходы должны быть отнесены к определенному отчетному периоду.

Рассмотрев критерии признания доходов в МСФО, можно заметить, что основное внимание уделяется оценке момента передачи рисков и выгод, в зависимости от условий контракта. Передача рисков и выгод может происходить как вместе с передачей права собственности, так и без этого.

Возникающие в связи с этим особенности требуют особого порядка признания выручки. Так, критерием признания доходов от реализации товаров в РСБУ является передача не только контроля, но и права собственности на товар, что может приводить к отличию момента признания выручки от реализации товаров от МСФО [10].

С целью решения проблемы различий между российской и международной системами учёта был разработан проект нового ПБУ «Доходы организации». Определения, приведенные в проекте ПБУ, ПБУ 9/99 «Доходы

организации» и МСФО 18 «Выручка», по сути, раскрываются аналогичным образом.

В разработанном проекте доход определен как увеличение экономических выгод вследствие поступления (повышения стоимости) активов и/или списания (понижения стоимости) обязательств, ведущее к повышению капитала организации.

Для контроля финансовой стабильности предприятия необходим учет и анализ «дебиторской задолженности», с данным показателем есть также свои особенности учета в соответствии с РСБУ и МФСО.

Организации сталкиваются с задачей корректного учета и отображения дебиторской задолженности в соответствии с РСБУ и МСФО. Ошибочные действия в учете могут спровоцировать искажение финансовой отчетности и неправильное оценивание финансового состояния предприятия [1]. Учет и исследование данной задолженности позволяют оценить финансовую стабильность и продуктивность функционирования организации. Наблюдается тенденция сближения данных стандартов отчетности, однако они все еще продолжают развиваться параллельно и сохраняют ряд отличий между собой. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 2 – Сравнительный анализ «дебиторской задолженности» по РСБУ и МФСО

Критерии сравнения	РСБУ	МФСО
Критерии признания актива	Зависит от вида актива и конкретной ситуации	– идентифицируемость - актив должен быть отделен от других активов и предприятия в целом; – контроль над активом - предприятие должно иметь право на получение будущих экономических выгод от использования актива; – возможность оценки стоимости актива
Дата образования дебиторской задолженности	С момента перехода права собственности на товар или услугу к покупателю. Это происходит в момент отгрузки товара или оказания услуги, который подтверждается накладной или актом выполненных работ.	Возникает в момент продажи товара или услуги

Методы оценки дебиторской задолженности	Оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму задолженности и любые связанные с ней расходы, такие как комиссии и проценты. Если задолженность подлежит погашению в денежной форме, то ее стоимость оценивается по рыночной стоимости денежных средств на момент возникновения задолженности. Если задолженность не подлежит погашению денежными средствами, то ее стоимость определяется на основе справедливой стоимости замещающего имущества.	Оценивается с использованием различных методов, включая первоначальную стоимость, амортизированную стоимость и чистую стоимость реализации
Отображение в балансе	Отображается в бухгалтерском балансе в разделе “Дебиторская задолженность” и в отчете о финансовых результатах в разделе “Выручка”.	Рассматривается как часть оборотных активов на счетах бухгалтерского учета, за исключением суммы безнадежных долгов, которая указывается отдельно. В балансе также приводится сумма резерва по сомнительным долгам на контрактивном счете, то есть на счете, который уменьшает стоимость актива или обязательства.

Существуют различия в подходе к учету дебиторской задолженности согласно международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета. Несмотря на отсутствие специализированных стандартов и регламентов по учету данного оборотного актива в российской и международной практике, при переходе на МСФО предприятия могут получить более точную и всеобъемлющую картину процесса формирования дебиторской задолженности [1, 12].

При выборе системы учета важно учесть цели и задачи предприятия, его масштаб и характер деятельности, а также юридические требования. Если предприятие ведет деятельность на международном уровне, использование МСФО может быть предпочтительнее из-за его интернационального статуса и учета отличий в законодательных системах разных стран, однако если предприятие относится к малому или среднему бизнесу, применение РСБУ может стать более доступным и простым с точки зрения затрат на ресурсы и

обучение персонала. Так или иначе, учет доходов и расходов должен подчиняться юридическим требованиям и обеспечивать надежность информации для принятия обоснованных управленческих решений. Необходимо отметить, что даже если учет доходов и расходов в РСБУ и МСФО имеют некоторые схожие черты, все же между ними существует множество различий. Для их сокращения потребуется еще определенное время, поскольку системы отчетности РСБУ и МСФО на данный момент все еще имеют разные цели.

Библиографический список

1. Андриюшкевич Ю. А. Особенности учета дебиторской задолженности в соответствии с РСБУ и МСФО // Булатовские чтения. 2019. №5. С. 157–159.
2. Асанова Э. С., Кулякина Е. Л. Учет доходов и расходов коммерческой организации в соответствии с РСБУ и МСФО: Особенности и основные отличия // Проблемы и перспективы развития системы учета, аудита и государственного управления в условиях цифровой экономики. 2023. №1. С. 284–287.
3. Багиаева В. П., Небавская Т. В. Особенности учета доходов организации по МСФО и РСБУ // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. 2017. №1. С. 17–20.
4. Вакутин Н. А., Федулова Е. А. Особенности операций по договору финансовой аренды по РСБУ и МСФО: сравнительный аспект // Сборник материалов IX всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием «Россия молодая». 2017. №1. С. 1–5.
5. Клочкова Л. К., Столбовская Н. Н. Преимущества и недостатки МСФО в сравнении с РСБУ // Наука в современном мире. 2021. №1. С. 263–266.;

6. Коткина Е. О., Зотова Д. В. Учет и анализ дебиторской задолженности по РСБУ и МСФО // Научный альманах ассоциации france-kazakhstan. 2023. №4. С. 70–75.
7. Кучеров, А. В. Современные особенности отличия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Молодой ученый. 2015. № 7 (87). С. 442–446.
8. Меркулова А. Д., Шиповалова Н. А., Смирнова А. В. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Школа молодых новаторов. 2022. №1. С. 170–174.
9. Нечаева С. С. Особенности учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Академическая публицистика. 2017. №11. С. 288–291.
10. Толоконникова А. В. Особенности учета и отражения в отчетности выручки в соответствии с МСФО и РСБУ // Актуальные проблемы и перспективы развития экономик: Российский и зарубежный опыт. 2019. №21. С. 67–71.
11. Чихачева Д. А., Долгая С. А. Особенности и основные отличия учета финансовых результатов коммерческой организации в соответствии с РСБУ и МСФО // Достижения науки и образования. 2022. №3 (83). С. 18–22.
12. Бельтюкова С.М., Мухина Е.Р., Колчанова Е.А. Совершенствование системы учета и управления дебиторской задолженности // Вектор экономики. 2022. №10. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2022/10/accounting/Beltyukova_Mukhina_Kolchanova.pdf (Дата обращения 15.01.2024).

Оригинальность 80%