

Сравнение Международных стандартов финансовой отчетности с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США и Российскими положениями по бухгалтерскому учету



Важно отметить:

- Российские правила бухгалтерского учёта (РПБУ) в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и строгие требования к документации и в меньшей степени – на экономическое содержание операций.
- Каждая компания разрабатывает собственную учетную политику на основе РПБУ.
- Соблюдение РПБУ в полном объеме зачастую требует много времени, затрат и глубоких знаний.



Основные отличия РПБУ от МСФО и ОПБУ США :

- Отсутствие конкретных правил в отношении объединений бизнеса. Соответственно, консолидированная финансовая отчетность рассматривается как вторичная по отношению к неконсолидированной финансовой отчетности компании и в результате часто не составляется вообще;
- Отсутствие правил в отношении учета обесценения;
- Преобладание юридической формы над экономическим содержанием часто приводит к образованию временных разниц при признании активов, обязательств, доходов и расходов.



Сводная таблица сходств и различий МСФО, ОПБУ США и РПБУ.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Оценка – историческая стоимость	Используется историческая стоимость, допускается проведение переоценки НМА, основных средств и инвестиционной собственности по справедливой стоимости.	Переоценка не разрешается, за исключением переоценки некоторых типов финансовых инструментов.	Как пр., исп-ся историческая стоимость. Разрешается проведение переоценки основных средств по неамортизированной восстановительной стоимости.
Формы финансовой отчетности	Фин. отчетность включает бух. баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении	Аналогично МСФО, за исключением того, что для публичных компаний, Зарегистрирован-	Аналогично МСФО.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Отступление от стандартов в целях достоверного представления информации	В крайне редких случаях в целях достоверного представления информации компании могут отступить от требований стандартов.	Аналогично МСФО, на практике редко используется.	Аналогично МСФО.
Первое применение новой системы стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Требуется применение всех МСФО в полном объеме в отношении предыдущих периодов на отчетную дату первой отчетности по МСФО .	При применении ОПБУ США впервые требуется распространение этих правил на предыдущие периоды.	Конкретные правила по переходу на составление финансовой отчетности по РПБУ либо по подготовке такой отчетности впервые

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Бухгалтерский баланс	<p>Стандартная форма не установлена. Компания может отражать активы и обязательства в порядке их ликвидности, а не с разбивкой на текущие и долгосрочные, только в том случае, когда это обеспечивает большую достоверность информации. Установлен минимальный перечень статей баланса.</p>	<p>Компании могут представлять бухгалтерский баланс как с группировкой активов и обязательств на текущие и долгосрочные, так и без таковой. Статьи в бухгалтерском балансе обычно располагаются в порядке убывания ликвидности. Публичные компании США следуют указаниям КЦББ.</p>	<p>Организации самостоятельно разрабатывают форму на основе образцов, рекомендованных Министерством финансов РФ. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные. Отдельные показатели должны приводиться в бухгалтерском балансе обособленно в случае их существенности или общей суммой с раскрытием в пояснениях</p>

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Отчет о прибылях и убытках	Стандартная форма не установлена. Расходы представляются в одном из двух. Установлен минимальный перечень статей в отчете.	Представляется либо в одноступенчатом, либо в многоступенчатом формате. Расходы представляются по статьям затрат.	Организации самостоятельно разрабатывают форму на основе образцов, рекомендованных Министерством финансов РФ
Отчет о признанных прибылях и убытках / прочем совокупном доходе и накопленном прочем совокупном доходе	Отчет о признанных прибылях и убытках может представляться отдельно как основная форма финансовой отчетности.	Общий совокупный доход и накопленный прочий совокупный доход представляются либо в форме отдельного отчета, либо совместно с отчетом о прибылях и убытках или отчетом об	Правилами не предусмотрен.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Отчет об изменениях в капитале	Отчет, отражает операции с капиталом, проводимые с владельцами, изменения накопленной прибыли и всех Других компонентов капитала.	Аналогично МСФО , но составление этого отчета обязательно во всех случаях.	Организации могут самостоятельно разрабатывать форму на основе образцов, рекомендованных Министерством финансов РФ. Содержание статей аналогично МСФО .
Отчет о движении денежных средств – форма и метод составления	Предусматриваются стандартные названия групп статей. Предост-ся лишь общие указания по составлению отчета. Отчет составляется	Названия групп статей аналогичны МСФО , однако даны более конкретные указания по их разбивке. Отчет составляется прямым или	Организации могут самостоятельно разрабатывать форму на основе образцов, рекомендованных Министерством финансов РФ.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Изменения в учетной политике	Производится пересчет сравнительных показателей относительно вступительного сальдо нераспределенной прибыли, за исключением определенных случаев.	Аналогично МСФО.	Аналогично МСФО.
Изменения оценочных значений	Отражаются в отчете о прибылях и убытках за текущий период, а также в будущих периодах, если применимо.	Аналогично МСФО.	Соответствующие правила отсутствуют. Применяется подход аналогичный МСФО.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Модель консолидации	Консолидация основывается на контроле и возможности материнской компании управлять дочерней.	Применяется биполярная Модель консолидации, которая делится на модель с переменной долей участия и модель большинства голосующих акций. Контроль может быть прямым или косвенным.	Консолидация основывается на возможности управлять посредством преобладающего участия в уставном капитале компании на основании договоров и прочих основаниях. В противовес МСФО, подход более формален.
Признание выручки	Основано на нескольких критериях. Выручка должна признаваться, если была осуществлена	Существует четыре основных критерия признания выручки. В принципе, аналогично	Аналогично МСФО , за исключением того, что критерием признания выручки от продажи товаров.

ПРЕДМЕТ	МСФО	ОПБУ США	РПБУ
Основные средства	<p>Оцениваются по исторической стоимости или с учетом переоценки. Регулярная переоценка всего класса основных средств необходима при выборе соответствующей учетной политики переоценки.</p>	<p>Используется историческая стоимость; переоценка не разрешена.</p>	<p>Аналогично МСФО, но переоценка проводится всегда по неамортизированной восстановительной стоимости.</p>
Нематериальные активы, созданные внутри компании	<p>Затраты на исследования относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на разработку капитализируются и</p>	<p>Затраты на исследования и разработку относятся на расходы по мере возникновения. Некоторые расходы на</p>	<p>Аналогично МСФО, но расходы на исследовательские работы могут также включаться в стоимость</p>

Принципы учета по-прежнему существенно отличаются друг от друга, но совместно с ЕС проходит работа над конвергенцией МСФО и РПБУ.

