*Кузиев Р.М.*

*бакалавр 3 курса обучения,*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Бабаева З.Ш.*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

**Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

***Аннотация:*** *В статье описаны допущения, которые лежат в основе подготовки финансовой отчетности по МСФО, указаны качественные характеристики финансовой отчетности, дана краткая характеристика основным элементам финансовой отчетности.*

***Ключевые слова:*** *принципы начисления, сопоставимость, уместность, активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.*

Несмотря на то, что российские стандарты ориентируются на международные стандарты бухгалтерского учета, тем не менее, между ними имеются значительные различия.

В РСБУ бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [3, с. 76].

Согласно МСФО финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией.

Как следует из сравнения определений, которые дают РСБУ и МСФО понятию «финансовая (бухгалтерская) отчетность», международные стандарты не содержат условия о жесткой привязке показателей отчетности к данным бухгалтерского учета, выводя порядок отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности за рамки регулирования стандартами составления отчетности. Кроме того, МСФО, в отличие от определения отчетности РСБУ, не указывают на наличие установленных форм отчетности.

Согласно документам российской системы нормативного регулирования бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [4, с. 161].

Согласно МСФО целью подготовки финансовой отчетности является предоставление пользователям информации, необходимой для принятия различных экономических решений. Чтобы достичь этих целей, финансовая отчетность должна быть подготовлена на основе следующих основополагающих допущениях [5, с. 22]:

1) принцип начисления, то есть экономические события должны признаваться и отражаться в отчетности в том периоде, в котором они произошли, независимости от уплаты или получения денежных средств, с учетом того факта, что компания не имеет намерения прекращать или значительно сокращать объемы своей деятельности;

2) принцип непрерывности деятельности, означает, что кроме намерения у компании должны быть экономические возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

К качественным характеристикам финансовой отчетности относятся:

1) ясность, то есть информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть понятной для пользователей с базовыми экономическими знаниями. Если какая-либо транзакция или событие представляется сложной с точки зрения понимания пользователя, это не может быть причиной для исключения этой информации из финансовой отчетности;

2) сопоставимость, то есть пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять данные финансовых отчетов одного периода с другим. Это дает возможность проследить тенденции развития компании. Для обеспечения такой сопоставимости компания должна последовательно применять одни и те же методы подготовки финансовой отчетности, которые должны излагаться в пояснительной записке к финансовой отчетности;

3) уместность. Информация является уместной, если это важно для принятия экономического решения. Такая информация помогает пользователям финансовой отчетности оценивать прошлое, текущее и даже будущее состояние компании. На релевантность информации влияет ее существенность. Информация имеет важное значение, если ее искажение или упущение могут повлиять на решение пользователя финансовой отчетности;

4) надежность. Финансовая информация является надежной, если она представляет истинный (достоверный) эффект от операции или описывает события, вызвавшие эту операцию.

МСФО определяют пять основных элементов финансовой отчетности [7]:

1) Активы – это ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидаются будущие экономические выгоды. Активы признаются в бухгалтерском балансе, когда выполняются критерии: существует вероятность получения будущих экономических выгод от использования актива; себестоимость актива может быть надежно оценена.

2) Обязательства - это текущие обязательства компании, связанные с прошлыми событиями, погашение которых приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязательства признаются в балансе при соблюдении критериев: вполне вероятно, что отток ресурсов будет обусловлен исполнением настоящего обязательства; ценность этого погашения может быть надежно определена.

3) Капитал - это доля, которая остается в активах организации после погашения всех ее обязательств. Капитал может увеличиться в результате: выпуска новых долевых инструментов; дополнительные взносы владельцев; реинвестирование чистой прибыли; переоценка долгосрочных активов. Капитал может уменьшаться в результате: платежей владельцам; выкуп собственных акций; переоценка долгосрочных активов.

4) Доходы – это прирост экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников. Доходы признаются в финансовой отчетности, когда выполняются критерии: существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств; величина их может быть надежно определена.

5) Расходы – это уменьшение экономических выгод, в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанного с распределением между собственниками. Расходы признаются в финансовой отчетности, когда выполняются критерии: существует уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств; величина их может быть надежно оценена.

Итак, в основе подготовки финансовой отчетности лежит два основных принципа: принцип начисления и принцип непрерывности деятельности компании. Финансовая отчетность должна обладать такими качественными характеристиками, как понятность и сопоставимость, уместность и надежность [8].

Если мы исходим из предлагаемого способа перехода к использованию МСФО и рассматриваем этот процесс как один из основных факторов продолжения и активизации реформы бухгалтерского учета в стране, задача, имеющая сегодня наивысший приоритет, - максимально полно и добросовестно осваивать концепции и содержания международных стандартов широким сообществом бухгалтерского учета. Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем корректный подход к применению в российской бухгалтерии решений, традиционных для улучшения западной практики.

**Список литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 48. - Ст. 5369.
2. Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 (ред. от 26.08.2013) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
3. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах. М.: Проспект, 2017.
4. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М: Бухгалтерский учет, 2015.
5. Лукина Е.В Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)// Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. 18 февраля 2017 г. С.22-25.
6. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа. - www.consultant.ru (дата обращения 21.11.2017)
7. Мизиковский Е.А.Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://robotlibrary.com/book/561- standartam.html](http://robotlibrary.com/book/561-%20standartam.html)(дата обращения 21.11.2017)
8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс]- Режим доступа: информационно-правовая справочная система ГАРАНТ (дата обращения 21.11.2017)