

УДК: 657.1

Подлесная А.Н.

студент

1 курс, магистратура, направление «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», экономический факультет
Южный Федеральный Университет
Россия, г. Ростов-на-Дону
Погорелова Т.Г.

кандидат экономических наук
доцент кафедры «Бухгалтерский учет»
Южный Федеральный Университет
Россия, г. Ростов-на-Дону

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОГО УЧЁТА,
СФОРМИРОВАННЫЕ НА ПРАВИЛАХ И ПРИНЦИПАХ:
ОСОБЕННОСТИ И ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ**

Аннотация: В данной статье изучаются процессы объединения международных стандартов финансовой отчётности и общепринятых принципов бухгалтерского учёта в Соединённых Штатах Америки. Даётся характеристика специфических особенностей формирования данных стандартов, а также отмечаются этапы их сближения. В результате различных исследований авторы не смогли установить, какой из стандартов является доминирующим, но важно обеспечивать их дальнейшее сближение.

Ключевые слова: стандарты, сближение, принципы, система, процессы, отношения.

**INTERNATIONAL FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BASED
ON RULES AND PRINCIPLES: FEATURES AND WAYS OF
RAPPROCHEMENT**

Abstract: This article examines the processes of combining international financial reporting standards and generally accepted accounting principles in the United States of America. The characteristic of the specific features of the formation of these standards is given, as well as the stages of their convergence

are noted. As a result of various studies, the authors were unable to determine which of the standards is dominant, but it is important to ensure their further convergence.

Keywords: standards, convergence, principles, system, processes, relationships.

В настоящий период времени одно из важнейших проблем, которая нарушает целостность развития современного финансового учёта для представителей теоретического и практического блока исследователей, выступает сближение систем учёта с фактической хозяйственной деятельностью предприятий в разнообразных отраслях или государствах. Именно обеспечение комплексного сближения различных систем учёта считается базовым условием для того, чтобы совершенствовать реальный сектор экономики, а также улучшать финансовые отношения.

Мировая финансовая экономическая система в процессе своего развития смогла создать две крупные глобальные системы финансовых стандартов: МСФО и ОПБУ в Соединённых Штатах Америки. Исследование вопросов, связанных со сближением двух мировых систем финансового учёта, в настоящий период времени осуществляется на базе трех глобальных направлений:

1. Синоптическое направление позволяет создавать достаточно широкий спектр посттабельный сравнительных таблиц, используя для этого два представленных выше стандарта финансового учёта.

2. Теоретическое и аналитическое направление. В рамках этого направления создаётся перечень общих подходов, позволяющих сблизить представленные ранее глобальные системы финансового анализа и учёта.

3. Прикладное направление позволяет изучать конкретный набор операций или исследовать любую бухгалтерскую проводку.

Представители научного сообщества на основании исследования всех основополагающих процессов сближения двух упомянутых выше международных систем финансового учёта в мире выделили несколько ключевых этапов их развития:

Таблица 1 - Характеристика этапов сближения МСФО и ОБПУ в США [1]

Номер этапа	Период действия этапа	Характеристика этапа
1	70-е - 80-е годы	В данный период времени происходит активная гармонизация всех стандартов в системе бухгалтерского учёта на территории Европейского союза
2	90-е и до начала 2000 годов	Многие участники мировой экономической системы добровольно приняли и начали использовать международные стандарты бухгалтерского учёта
3	с 2002 года	В мире существует попытка обеспечить конвергенцию Международных стандартов бухгалтерского учёта, используя при этом МСФО Европейского Союза. Активно происходит сближение МСФО и ОПБУ

В процессе постепенного сближения двух представленных стандартов удалось отметить, что многие компании в большинстве стран мира имеют возможность самостоятельно выбрать те или иные способы бухгалтерского учёта, которые соответствуют американскому механизму осуществления финансового анализа. При этом принципы МСФО не нарушаются. Все предварительные прогнозы от аналитиков по поводу возникновения проблем при сближении, не были подтверждены. Предприятия, которые активно применяли МСФО показывали меньший объём сглаживания прибыли, и могли своевременно признавать существование всех убытков по сравнению с компаниями, работающими на базе национальных стандартов финансового учёта и отчётности предприятий.

Многие авторы полагают, что при изучении механизма сближения двух рассматриваемых стандартов нужно учитывать систему принципов,

используемых для анализа бухгалтерского учёта. Международные стандарты финансовой отчётности создаются таким образом, чтобы обеспечивать связь всех суждений между собой. Нет необходимости организовывать концентрацию на определённых деталях и правилах, формирующихся в рамках практической деятельности большинства компаний. Для этого следует учитывать несколько важнейших принципов.

Осуществление процесса признания выручки или совокупного дохода. В этом случае способ определения по представленному моменту с учётом американской системы и международных стандартов финансовой отчётности может быть организован двумя разнообразными методами.

Оценивание активов. Любые товарно-материальные запасы рассматриваются как те активы, которые фирма желает продавать на основе обычной эксплуатации. Кроме этого, такие ценности могут быть в рамках производственной деятельности для перспективных продаж. Основное отличие между американской и международной системой в том, что в первой есть возможность применять способ учёта на основе следующего принципа: последней прибывший элемент говорит о том, что первый элемент выбывает. Это является методом ЛИФО и позволяет обеспечивать оценку стоимостной инвентаризации. Но, принцип ЛИФО не используется в Международных стандартах финансовой отчётности. Что касается международных стандартов, то в рамках их использования организация должна вести учёт запасов с использованием наименьшей величины. В этом случае учитывается две величины: себестоимость или чистая стоимость продаж. [2, с.82]

Консолидация финансовой отчётности также является важнейшим принципом сближения двух рассматриваемых систем. Суть консолидированной финансовой отчётности в том, что она представляет собой совокупность документов, которые будут представлены в интересах разнообразных кредиторов и акционеров материнской организации.

Американские стандарты в этом случае основываются на доле владения, и тем самым появляется возможность понять, какую отчётность нужно объединять в консолидированную. Касательно международных стандартов финансовой отчётности нужно отметить, что в них особенное внимание уделяется именно суждению, так как оно считается базовым фактором для консолидации отчётности.

В будущем существует перспектива, которая связано с совершенствованием презентационных мероприятий в отношении финансовой отчётности. Также следует обязательно в перспективе затрагивать вопрос, позволяющий уточнять название позиций в составе всех стандартов отчётности. Всё это, по мнению автора, будет значительно воздействовать на структуру документов.

Подводя итоги необходимо сделать вывод о том, что рассматриваемые методы осуществления оценки и анализа финансовой отчётности должны в дальнейшем сближаться между собой с учётом представленных выше принципов. Следует понимать, что ни один из рассмотренных инструментов осуществления финансового анализа и оценки состояния функционирования организации не является совершенным. Но, именно разница между американской и международной системой финансового учёта дают возможность им в перспективе постепенно сближаться, и создавать единый стандартизованный метод. Создатели этих стандартов стремятся в дальнейшем организовывать единый и общемировой документ, который даст возможность устраниить все неточности и ошибки и ускорить вопросы, позволяющие усовершенствовать мировую экономическую систему. Именно использование стандартизованных документов и правил даёт возможность всем участникам рынка стремительно развиваться, не затрачивая время и средства для перевода документов под различные стандарты конкретного государства.

Список использованных источников

1. Ложкина С. Л., Афанасьев В. М. Глобальные стандарты финансового учета, построенного на принципах и на правилах: пути и технологии сближения //Управленческий учет. – 2021. – №. 8-2. – С. 291-297.
2. Темченко О. С., Ким Т. В. Сближение международных и национальных стандартов бухгалтерского учёта: итоги за период 1998-2020гг //Проблемы и перспективы предпринимательства в России. – 2021. – С. 81-83.