

УДК 657.2

DOI 10.51691/2500-3666_2023_5_26

**ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА
ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ ОАО «РЖД»**

Фещенко М.А.*Студент,**ФГБОУ ВО "Владивостокский государственный университет"**Россия, г. Владивосток***Кравцова А.В.***Студент,**ФГБОУ ВО "Владивостокский государственный университет"**Россия, г. Владивосток***Бубновская Т.В.***К.э.н., доцент**ФГБОУ ВО "Владивостокский государственный университет"**Россия, г. Владивосток***Аннотация**

Статья посвящена проблемам применения международного опыта финансового учета в российской практике на примере Открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

В работе рассмотрены отличительные черты отчета о финансовых результатах, составленного согласно российским стандартам, от отчета о прибылях и убытках, сформированного по международным стандартам финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основные отличия состоят в самой цели отчетов, методологии отражения их статей, валюте и форме представления данных, в установленном отчетном периоде и обязательности консолидации по структурным подразделениям. Также выявлены проблемы интерпретации российского отчета о финансовых результатах ОАО «РЖД» в типовой международный отчет, имеющий ряд преимуществ.

Сделаны выводы, касающиеся темы проведенного исследования. Основными

проблемами являются недостаток профессиональных компетенций у бухгалтеров для профессиональных суждений, высокие затраты денежных средств и времени на составление отчета, обязательная консолидация данного предприятия больших масштабов и различия в методике отражения статей отчетов согласно международному и российскому законодательству. Предложены мероприятия устранения проблем.

Ключевые слова: ОАО «РЖД», отчет о финансовых результатах, РСБУ, МСФО, финансовый учет, проблемы интерпретации.

***PROBLEMS OF APPLYING THE INTERNATIONAL EXPERIENCE OF
FINANCIAL ACCOUNTING IN THE RUSSIAN PRACTICE OF JSC
"RUSSIAN RAILWAYS"***

Feshchenko M.A.

Student,

Vladivostok State University of Economics and Service,

Vladivostok, Russia

Kravtsova A.V.

Student,

Vladivostok State University of Economics and Service,

Vladivostok, Russia

Bubnovskaya T.V.

Candidate of Economics, Associate Professor

Vladivostok State University of Economics and Service,

Vladivostok, Russia

Annotation

This article is devoted to the problems of applying international experience in financial accounting in Russian practice on the example of the Open Joint Stock Company "Russian Railways".

The paper presents the distinctive features of the statement of financial results, compiled in accordance with Russian standards, from the income statement, formed in

accordance with international financial (accounting) reporting standards, are considered. The main differences are in the purpose of the reports, the methodology for reflecting their articles, the currency and form of data presentation, in the established reporting period, and the mandatory consolidation by structural divisions. Also, problems of interpretation of the Russian statement of financial results of Russian Railways JSC into a standard international report, which has a number of advantages, are identified.

Conclusions are drawn regarding the article of the researches. The main problems are the lack of professional competencies of accountants for professional judgments, high costs of money and time for compiling a statement, the mandatory consolidation of this large-scale enterprise, and differences in the methodology for reflecting items of statements in accordance with international and Russian laws. Corrective actions were suggested.

Key words: JSC "Russian Railways", statement on financial results, RAS, IFRS, financial accounting, interpretation problem.

В настоящее время, во время глобализации и интеграции экономики, сближение российских и международных стандартов является особенно актуальным, что обуславливает актуальность и полезность темы данной статьи.

Первые попытки ввести международные стандарты в Российской Федерации предпринимались в начале 1990-х годов. Путем множества дискуссий и разработок нормативной базы к настоящему времени издан закон, обязывающий организации составлять отчетность не только в соответствии с РСБУ, а также и с МСФО.

Цель статьи – выявление проблем интерпретации российского отчета о финансовых результатах в отчет о прибылях и убытках, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Для выполнения цели формируются задачи данной работы:

- 1) выявить отличия российского и международного отчетов о финансовых результатах;

- 2) рассмотреть основные проблемы интерпретации отчетов, составленных согласно РСБУ и МСФО;
- 3) предложить мероприятия для преодоления проблем интерпретации отчетов.

Для получения результатов статьи были использованы такие методы анализа, как сравнительный и правовой.

ОАО «РЖД» является российской государственной компанией - крупнейшим перевозчиком сети железных дорог РФ, что является основной ее специализацией. ОАО «РЖД» предоставляет услуги железнодорожной инфраструктуры в 77 из 85 субъектах Российской Федерации и является крупнейшим работодателем страны [1]. Учетная политика формируется главным бухгалтером ОАО «РЖД» и утверждается президентом ОАО «РЖД» [2]. Организации каждый год составляют, сдают в налоговую бухгалтерскую финансовую отчетность и демонстрируют на официальном сайте. Она представляет собой таблицы, в которых отражено финансовое положение компании, а также движение ее имущества и обязательств [3].

Отчет о финансовых результатах, составленный по российским стандартам бухгалтерского учета, и отчет о прибылях и убытках, в основе отражения статей которого лежат международные стандарты финансовой отчетности, имеют как сходства, так и различия. Они проявляются в структуре и в самом назначении данной формы отчетности. Для демонстрации сходств и различий в таблице 1 сопоставлены основные черты данных отчетов.

Таблица 1 – Сопоставление статей отчетов о финансовых результатах по РСБУ и МСФО

В тыс. рублей

МСФО	2021 г.	РСБУ	2021 г.	Отклонение МСФО от РСБУ
Доходы	2528501000	Выручка	1963646793	564854207
Операционные расходы	2441358000	Себестоимость	1656619895	784738105
Прибыль/(убыток)до налогообложения	81505000	Прибыль (убыток) до налогообложения	27869851	53635149
Налог на прибыль	30833000	Налог на прибыль	8369508	22463492

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Чистая прибыль (убыток)	50678000	Чистая прибыль (убыток)	18763461	31914539
----------------------------	----------	----------------------------	----------	----------

При сопоставлении данных статей можно отметить значительное превышение показателей в международном отчете о прибылях и убытках над показателями российского, вследствие различий в методологии учета хозяйственных операций при их отражении. Доходы и расходы по международным стандартам учитываются, если имеется высокая вероятность получения выгод, даже при отсутствии документа.

Наиболее наглядно черты различия представлены на рисунке 1.

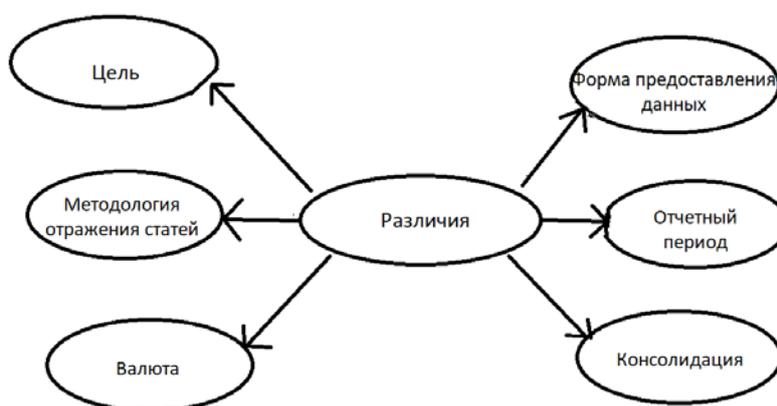


Рис. 1 – Черты различий российского и международного отчета о финансовых результатах (разработано авторами)

Первая отличительная черта состоит в цели самого отчета. Отчет о прибылях и убытках составляется для предоставления финансовой информации внешним пользователям, таким как кредиторы и инвесторы, которые способны предоставить инвестиции в организацию. Отчет о финансовых результатах, составленный по российским стандартам, необходим для органов государственной власти, служащих для контроля за учетной деятельностью и ведением документации предприятием. В Российской Федерации больше регулирующих нормативных актов составления, больше рамок и меньше свободы отражения статей.

Следующее различие заключается в форме предоставления данных в отчете. Российское законодательство требует от составителей строгого документального оформления, которое имеет большее значение, чем

экономическая оценка экспертов. Международные стандарты регламентируют отражение фактов хозяйственной деятельности с экономической точки зрения с профессиональным суждением бухгалтера, который рассматривает определенную операцию со стороны экономической полезности.

Отчетный период также немаловажный аспект. В Российской Федерации стандарты устанавливают четкие сроки отчетного периода в рамках календарного года. В международной практике финансовый год организация определяет в соответствии с особенностями своей деятельности и важности для инвесторов.

Для бухгалтерской документации данного вида характерна консолидация. Имущество, источники этих активов, доходные и расходные статьи отражаются целостно по организации путем объединения отчетов зависимых и дочерних предприятий, филиалов. Российские же стандарты не требуют обязательной консолидации, однако исследуемое предприятие ОАО «Российские железные дороги» составляет консолидированную отчетность как и по стандартам РСБУ, так и МСФО.

Следующее различие составления отчета о финансовых результатах по различным стандартам касается валюты отражения статей. Российское законодательство требует от компаний составления отчетности только в национальной валюте, в рублях. Международные нормативные акты позволяют отражать элементы в той валюте, в которой производятся расчеты по хозяйственным операциям субъекта. Данную отчетность ОАО «РЖД» составляет в национальной валюте Российской Федерации – в рублях: отчет о прибылях и убытках – в миллионах рублей, а статьи отчета о финансовых результатах организация отражает в тысячах рублей.

Несмотря на сходство многих статей сравниваемых отчетов, присутствуют расхождения в самой методологии отражения сумм статей. Например, при сравнении статей «Выручка» можно заметить превышение суммы в отчете о прибылях и убытках, составленном по международным стандартам, над суммой, указанной в российском отчете о финансовых результатах. Данный факт Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

объясняется тем, что международные стандарты признают выручку при наличии высоких шансов получения финансовых выгод и определения точного размера данной суммы. В российской практике же обязателен факт перехода права собственности. ОАО «РЖД» периодически проводит анализ своих договоров для определения точных сумм выручки по ним в отчете, составленном согласно МСФО.

В современное время, во время глобализации экономики, организациям особенно актуально переходить на международные стандарты при составлении своей финансовой отчетности. В силу многих своих преимуществ отчет о прибылях и убытках, составленный по МСФО, становится достаточно популярным. Данные выигрышными особенностями является следующее:

- 1) увеличение масштабов путем выхода на международный рынок;
- 2) привлечение инвесторов и кредиторов с выгодными условиями предоставления финансов для обеспечения эффективной деятельности;
- 3) международная отчетность более детализирована для правильности принятия определенных управленческих решений руководством компании.

Несмотря на положительные стороны интерпретации российского отчета о финансовых результатах, имеются проблемы при переходе на международные стандарты. Проблемы интерпретации представлены на рисунке 2.

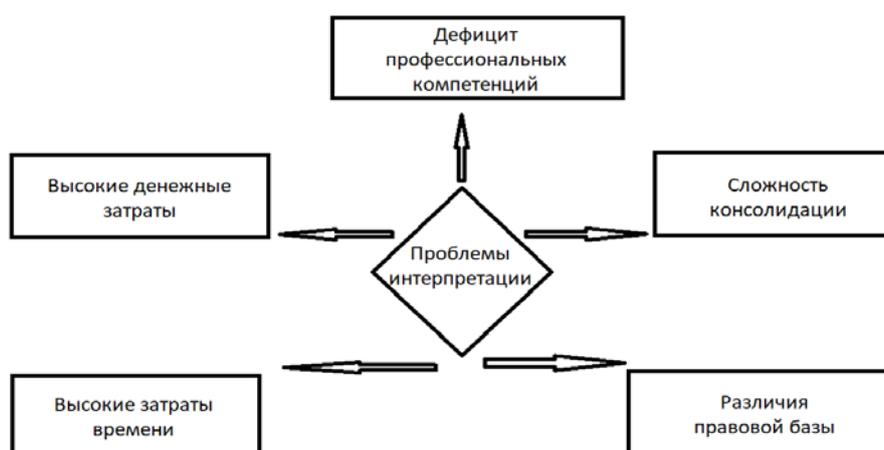


Рис. 2 – Проблемы интерпретации МСФО в РСБУ в ОАО «РЖД» (разработано авторами)

Первая сложность заключается в недостатке профессиональных компетенций у работников бухгалтерии, которые составляют отчет, согласно российским положениям бухгалтерского учета, для которого достаточно выполнять механическую работу, следуя инструкциям. Чтобы составить рациональное профессиональное суждение, сотрудник должен обладать особыми знаниями.

Далее стоит указать на высокие затраты при составлении отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО в сравнении с затратами на отчет о прибылях и убытках по российским стандартам. Эта проблема связана также и с вышесказанной необходимостью более квалифицированных сотрудников. Также затраты присутствуют как денежные, так и временные. Необходим сбор большого объема информации. Помимо бухгалтерской требуются данные других подразделений, таких как отдел закупок и продаж, капитальных вложений и других, которых у данной компании, являющейся одной из крупнейших компаний Российской Федерации, множество. Этот большой объем информации, а в частности доходы и расходы, относящиеся к одному периоду, ОАО «РЖД» разносит на отдельные доходные и расходные статьи по видам деятельности в отчетности по МСФО на систематической основе.

В то время, когда Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» только начало переходить на международные стандарты, имела место быть сложность объединения отчетности множества дочерних и зависимых предприятий для общей консолидированной отчетности. Данная консолидация является важным условием, требующем международными стандартами. Бухгалтерские отделы подразделений, дочернее предприятие «Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» занимаются составлением отчетности и предоставляют ее в материнскую организацию в городе Москва согласно установленным законодательством срокам для консолидации в отчетных периодах.

Следующая проблема состоит в различиях российского и международного законодательств, регламентирующих составление отчета о финансовых

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

результатах. Разные цели данной документации обосновывают различие в статьях и в отражении сумм схожих. Основная проблема заключается в признании расходов по различным стандартам. Согласно МСФО для признания дохода или расхода необязательно документальное подтверждение, достаточно профессионального суждения, из-за чего компания не может учитывать все хозяйственные факты, что вызывает различия в отчетах.

Для преодоления сложностей трансформации отчета о финансовых результатах, составленного по российским стандартам, в международный отчет о прибылях и убытках рационально проводить следующие мероприятия:

1) периодически проводить курсы повышения квалификации для бухгалтеров, разработать программы обучения, после чего проводить контроль и проверку полученных знаний и навыков составления отчетности;

2) разработка внутренних стандартов и нормативных положений ОАО «РЖД», регламентирующих трансформацию отчетов и упрощающих данный процесс;

3) параллельное ведение процедур учета хозяйственных операций и отражения данных в отчетности по российским и международным стандартам бухгалтерами каждого структурного подразделения, зависимого, дочернего общества для облегчения консолидации информации;

4) систематически проводить пересмотр и корректировки данных для верного отражения статей отчетности, увеличить доступность и качество информации.

Параллельный учет и составление отчета о финансовых результатах согласно российским регламентам и инструкциям и международного отчета о прибылях и убытках сопровождается достаточным количеством проблем, несмотря на отсутствие новизны данного процесса. ОАО «РЖД», согласно установленным законодательством срокам, успешно предоставляет оба вида отчетности, которые представлены в открытом доступе.

Таким образом, ОАО «РЖД» – это крупный холдинг в Российской Федерации, являющийся практически монополистом рынка государства. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Российские железные дороги являются одной из крупнейших транспортных систем мира - эксплуатационная длина – 85,2 тыс. км [4]. Общество является юридическим лицом и организует свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации и настоящего устава [5].

Цель данной работы выполнена и сделаны выводы согласно ее цели.

Выявлены основные проблемы применения международного опыта финансового учета в российской практике. В Российской Федерации присутствует нехватка квалифицированных кадров для отражения статей международного отчета о финансовых результатах на основе профессионального суждения. Методика отражения многих статей отчетов различна, согласно законодательствам международным и российским. Также на одном из крупнейших предприятий РФ необходимо затратить много финансов и времени для данного процесса. Также предложены мероприятия для устранения данных проблем: разработка программ и курсов для бухгалтеров, нормативной базы и периодический пересмотр и корректировка данных.

Библиографический список

- 1 Компания РЖД – Российские Железные Дороги – Текст: электронный// Вагон-Вокзал: [сайт] – 2019 г. - Режим доступа: <https://vagon-vokzal.ru/rzhd/kompanii/rzd-russian-railways.html> (дата обращения 14.05.23).
- 2 Учетная политика ОАО «РЖД» (в редакции приказа ОАО «РЖД» от 29.12.2017 г. №132) – Текст: электронный – 2020 г. - Режим доступа: <file:///C:/Users/maria/Downloads/Приложение%205%20к%20проспекту%20ценных%20бумаг%202-01-65045-D-003D.pdf> (дата обращения 14.05.23).
- 3 Финансовая отчетность организации – Текст: электронный // КонтурЭкстерн: [сайт]. – 2021 – Режим доступа: <https://www.kontur-extern.ru/info/finansovaya-otchetnost-organizacii> (дата обращения 14.05.2023).
- 4 Общая информация о компании ОАО «РЖД» - Текст: электронный// Миндортранс Татарстана – 2021 г. – Режим доступа: https://mindortrans.tatarstan.ru/o_company.htm (дата обращения 14.05.23).

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

5 Постановление Правительства РФ от 27.10.2021 N 1838 (ред. от 14.12.2022) "Об утверждении устава открытого акционерного общества "Российские железные дороги" - Текст: электронный// КонсультантПлюс – 2021 г. – Режим доступа:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_399549/4b217940ba0cf0a3bb7fa583c0c5aa755dce914c/ (дата обращения 14.05.23).

Оригинальность 79%