

УДК 336.1

Сравнительная характеристика учета прочих доходов и расходов в ПБУ и МСФО

*Омарова О. Ф., к.э.н, профессор,
Хаваева Д.И., студентка кафедры
«Бухгалтерский учёт»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный
университет»
e-mail:djamilya.khavaeva@mail.ru
Россия, г. Махачкала*

АННОТАЦИЯ. В данной статье дается сравнение отдельных понятий и характеристик учета прочих доходов и расходов в российской и международной практике. Данная проблема актуальна на сегодняшний день, поскольку все чаще встает вопрос о переходе от российских стандартов бухгалтерского учета к международным. В исследовании раскрываются отличительные особенности учета и проводится анализ этих различий.

Ключевые слова: прочие доходы; прочие расходы; сравнительные характеристики; бухгалтерский учет.

Любая организация в процессе своей деятельности осуществляет те или иные расходы, а также получает доходы. Однако, помимо доходов и расходов от обычных видов деятельности, которые прописаны в Уставе организации, существуют еще и прочие доходы и расходы предприятия.

В российской практике их учет регламентируется отдельными пунктами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденных приказами Минфина от 6 мая 1999 года № 32н и 33н соответственно. Следует отметить, что в МСФО учет расходов регламентируется Принципами подготовки и представления финансовой отчетности, а также в некоторых пунктах МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 18 «Выручка».

В таблице 1 приведены сравнительные характеристики, раскрывающие те или иные особенности учета прочих доходов организации в ПБУ и МСФО.

Таблица 1

Сравнительные характеристики учета прочих доходов в российской и международной практике.

Признаки	Российская практика учета	Международные стандарты
Нормативное регулирование	ПБУ 9/99 «Учет доходов»	МСФО (IAS) 18 «Выручка»

Определения	Прочие доходы - это прочие поступления организации, перечень которых установлен в п.3 ПБУ 9/99	Прочие доходы - поступления экономических выгод не от основной деятельности, носящие, как правило, нерегулярный характер.
-------------	--	---

Продолжение таблицы 1

Перечень видов прочих доходов	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование, штрафы, пени, неустойки и др. (Установлены в п.3 ПБУ 9/99).	Результаты от продажи своего имущества, проценты по ценным бумагам, доходы от аренды и т.д.
-------------------------------	---	---

Из таблицы 1 можно увидеть, что существуют небольшие различия в теоретическом аспекте прочих доходов в двух практиках учета.

Если говорить о порядке предоставления в отчетности прочих доходов, то и здесь есть некоторые отличительные черты. В Российской практике прочие доходы отражаются в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2340. Тогда как в МСФО они отражаются в «Отчет о прибылях и убытках» по статье прочие доходы.

Далее в таблице 2 рассмотрены характеристики учета прочих расходов в ПБУ и МСФО.

Исходя из данных таблицы 2, видно, что МСФО неоднозначно трактует перечень прочих расходов, тогда как в ПБУ он строго регламентирован и приведен в третьем разделе положения. Также, в системе МСФО нет специального стандарта по расходам, аналогичного ПБУ 10/99. Определения расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержатся в Принципах подготовки и представления отчетности и отдельных пунктах МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Таблица 2

Сравнительные характеристики учета прочих расходов в российской и международной практике.

Признаки	Российская практика учета	Международные стандарты
Нормативное регулирование	ПБУ 10/99 «Учет расходов»	Отдельными пунктами МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Определения	Это прочие затраты, не связанные с производством и реализацией продукции. Их перечень приведен в п.3 ПБУ 10/99	Убытки - расходы, которые могут возникать и не возникать в процессе основной деятельности.
Перечень видов прочих расходов	расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и др. (Установлены в п.3 ПБУ 10/99).	Все статьи расходов, которые не связаны с обычной деятельностью

Прочие расходы в российской практике учета отражаются в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Согласно МСФО, в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках». Также МСФО в отличие от ПБУ дает возможность выбора разделения расходов в зависимости от их функционального назначения.

Таким образом, учет прочих доходов и расходов в российской и международной практиках существенно не отличается. Однако, ПБУ 9/99 и 10/99 более подробно прописывают перечень прочих доходов и расходов, тогда как в МСФО строго регламентированного перечня нет.

Список использованной литературы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (от 24.12.2010 № 186н) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 08.12.2018)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.
4. Барабанов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности / А. С. Барабанов. — URL: <http://www.cfin.ru/ias/overview.shtml> (Дата обращения 07.12.2018.)
5. Казарян К. В., Кирюшкина Е. С., Землянская И. С. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2016. — Т. 11. — с. 3546–3550.