

## Признание доходов и расходов в соответствии с МСФО и РСБУ

*Каримова Э.К.*

*студент магистратуры,*

*2курс, факультет «Экономический»*

*Стерлитамакский филиал БашГУ*

*Россия г. Стерлитамак*

*e-mail: karimovaes@mail.ru*

*Асфандиярова Р.А.*

*кандидат экономических наук, доцент*

*Стерлитамакский филиал БашГУ*

*Россия г. Стерлитамак*

*e-mail: kafedrabuh00@mail.ru*

Статья рассматривает сравнительные характеристики признания доходов и расходов согласно Российским стандартам бухгалтерского учёта (РСБУ) и Международным стандартам финансовой отчётности (МСФО).

Ключевые слова: Российский стандарт бухгалтерского учёта, Международный стандарт финансовой отчётности, доходы и расходы, учёт, признание.

The article considers the comparative characteristics of the recognition of income and expenses according to Russian Accounting Standards (RAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS).

Keywords: Russian Accounting Standard, International Financial Reporting Standard, income and expenses, accounting, recognition.

Актуальность данной темы заключается в том, для того чтобы привести РСБУ к требованиям МСФО, в связи с тем, что наибольшее количество организаций испытывает потребность в составлении финансовой отчетности по двум стандартам для выхода на международные рынки. Одним из возникающих вопросов при переходе хозяйствующих субъектов на МСФО, возможно отнести процедуру признания доходов и расходов, по этой причине оно будет рассмотрено в данной статье.

В условиях развитой рыночной экономики значимость бухгалтерского учёта заключается в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах хозяйственной деятельности компании [7].

Благодаря действиям Минфина, российский бухгалтерский учёт сделал резкий скачок в сторону МСФО, иными словами, были подготовлены нормативные документы, которые сближают отечественный учёт с международными стандартами. Однако вместе с этим в правилах учёта остаются различия, которые имеют шансы послужить причиной при переводе

отчётности компании в форму, соответствующую международным стандартам [6].

Можно отметить цели стандартов как:

- в МСФО - это демонстрация бухгалтерской и управленческой информации для кредиторов и инвесторов;
- в РСБУ - это контроль уполномоченных надзорных органов за ведением учёта и составлением документации.

В международном стандарте характерной отличительной чертой считается преимущество над юридической формой, в соответствии с этим, доходы и расходы имеют все шансы быть признаны без документального подтверждения. В российском учёте преобладает юридическая форма: аспекты признания доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», причём для признания того или иного дохода или расхода все без исключения данные обязаны выполняться.

МСФО не предусматривает специальные стандарты для доходов и расходов; для их отражения применяются Принципы подготовки и составления финансовой отчётности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Также, для отражения в отчётности расходов, необходимо пользоваться отдельными стандартами, например, МСФО (IAS) 2 «Запасы» регламентируют оценку расходов по материалам, МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – расходы по займам, а МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – расходы по оплате труда [3].

Чтобы разобраться, рассмотрим порядок признания доходов.

Ссылаясь на ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1].

Доходы экономического субъекта 44 классифицируются на доходы от обычных видов деятельности, выраженные в форме выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, и прочие доходы.

МСФО (IFRS) 15 дает аналогичное определение, единственным отличием которого является то, что доходом признается также увеличение объема или улучшение качества активов [3].

Следует отметить, что данный стандарт вступил в силу для обязательного применения с 01.01.2017 года, поскольку предыдущий стандарт (МСФО (IAS) 18 «Выручка») устарел и перестал соответствовать требованиям пользователей, а также не охватывает многообразие ситуаций, встречающихся на практике [4].

Для определения различий учёта доходов в РСБУ и МСФО необходимо составить таблицу со сравнительными характеристиками критериев их признания (табл. 1).

Расходами организации, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», признаётся снижение экономических выгод в следствии выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязанностей, которые приводит к снижению капитала данной организации, за исключением снижения вкладов согласно решению участников (собственников имущества) [2].

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности компании делятся на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. Как ранее отмечалось выше, в международном учёте отсутствует специальный стандарт по расходам, который был бы подобен ПБУ 10/99 «Расходы организации»; для определения расходов и условий их признания в финансовой отчётности используется документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчётности» [5].

Помимо этого, в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» раскрываются вопросы представления расходов. В МСФО определение расходов совпадает с определением, данным в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Под ними предполагается снижение экономических выгод в течение отчётного периода, совершающиеся в форме выбытия либо снижения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками.

Таблица 1 – Критерии признания доходов в соответствии с ПБУ 9/99 и МСФО (IFRS) 15

ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
Организация имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным способом.	<p>Предприятие обязано принимать во внимание договор с покупателем, который попадает в область использования данного стандарта, исключительно при соблюдении всех перечисленных критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стороны по договору приняли договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются осуществлять предусмотренные договором обязательства;</li> <li>• предприятие способно идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;</li> <li>• организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;</li> <li>• договор имеет коммерческую сущность (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков)</li> </ul>

Продолжение таблицы 1

ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
	организации, как предполагается, изменятся в соответствии договора); <ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение организацией возмещения, возможность на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы потребителю, считается возможным.</li> </ul>
Сумма выручки может быть определена.	Организация обязана анализировать условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены операции. Стоимость операции – это сумма возмещения, возможность на которое предприятие ожидает получить в обмен на передачу гарантированных товаров или услуг потребителю, исключая суммы, приобретенные от имени третьих сторон.
Существует уверенность, то что в следствии определенной операции случится повышение выгод	Имеется возможность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию.
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с данной операцией, имеют все шансы быть определены	Понесенные или прогнозируемые затраты, связанные со сделкой, имеют все шансы быть надежно оценены.
Право собственности на продукцию перешло к потребителю или работа принята заказчиком.	Право собственности на продукцию перешло к потребителю или работа принята заказчиком.

Кроме соответствия определению расходов понятию затрат, обязательно выполнение условий признания затрат в отчетности по МСФО. Критерии признания расходов в соответствии с МСФО и РСБУ представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии признания расходов по РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
Расход выполняется в согласовании с определенным договором, требованиями законодательства, обычаями делового оборота	Данное требование отсутствует
Сумма расхода может быть определена	Сумма расхода может быть точно оценена
Имеется уверенность в том, что в следствии определенной операции произойдет снижение экономических выгод организации	Возникает снижение предстоящих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства
Расходы признаются по принципу начисления	Расходы признаются по принципу начисления
Расходы непременно обязаны быть документально подтверждены	Отражение хозяйственной операции не связывается с наличием первичной документации или ее отсутствием

Таким образом, в МСФО отсутствует требование обязательного наличия договора, требований законодательства для признания расхода. Наличие данного требования в ПБУ не всегда позволяет организации вовремя учесть все операции, которые относятся к определенному периоду. В МСФО данные нюансы рассматриваются при признании в бухгалтерской отчетности выручки.

Во многом отражение расходов зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов, но для составления отчетности по международным стандартам бухгалтера интересуют другие условия договора. Данные отличия свидетельствуют на необходимость максимального изучения международной практики учета доходов и расходов и приведения российского учета в соответствии с МСФО.

### **Список литературы**

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 №32н (ПБУ 9/99)/ Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: Приказ Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99)/ Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.ru>
4. Герасимчук О.А. Признание доходов и расходов в российском учете и мсфо//Научный консультант.2017.
5. Леманова К.А., Мурзагалина Г.М. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учёта в России // Наука сегодня: проблемы и перспективы развития. 2017.
6. Ляхова А. В. Сравнительный анализ учета доходов и расходов организации согласно МСФО и РСБУ // Молодой ученый. - 2017. - №20. - С. 255-258. — URL <https://moluch.ru/archive/154/43582/>
7. Мусьянова М.Ю. Особенности учета доходов и расходов в РСБУ и МСФО//Новалфо. – 2016. - №57-1. – URL <https://novainfo.ru/article/9560>

Контактный телефон: +79173482699