

Понятие и оценка обязательств организаций в системах Российских и международных стандартов

*Мугудинова З.Г., студентка 4 курса,
Экономического факультета
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
zmugudinova@bk.ru*

*Научный руководитель:
Раджабова М.Г., к.э.н., доцент,
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
radman2016@mail.ru
Россия, Махачкала*

Обязательства организаций являются наиболее важными составляющими финансовой отчетности, участвующие в формировании показателей финансового состояния организаций в системе анализа и оценки их деятельности.

На сегодняшний день в российской системе нормативного регулирования учета не сформированы исчерпывающие регламентации учета обязательств, и они значительно отличаются от требований МСФО.

Если говорить о понятии «обязательства», то в экономической литературе приведено много трактовок, отличающихся в подходах к их оценке и раскрытию в отчетности. Например, Кондраков Н.П. категорию «обязательство» раскрывает через перечень конкретных видов обязательств, составляющих только виды кредиторской задолженности раздела «Краткосрочные обязательства» пассива баланса; Палий В.Ф. понятие «обязательство» связывает с долгом, обязанностью и необходимостью что-либо исполнить определенным образом; Безруких П.С. раскрывает понятие «обязательство» как задолженность юридических и физических лиц и относит к ним и дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Понятие «обязательства» рассматривается также с трех позиций: юридической, экономической и бухгалтерской. Понятие «обязательство» с юридической позиции приведено в ГК РФ: обязательство - взаимоотношение, в силу которого «одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например, передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности».

С экономической точки зрения обязательства - это будущие потоки денежных средств, обусловленные кредитами, предоставленными и полученными предприятием; с бухгалтерской точки зрения обязательства входят в категории активов и пассивов, то есть составляют дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Несколько иной смысл вкладывается в понятие «обязательство» в международных стандартах. Согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», обязательства рассматриваются как один из элементов финансовой отчетности. В бухгалтерском балансе по МСФО обязательства отражаются как кредиторская или иная задолженность отчетного или предыдущего отчетного периодов, по которой имеется уверенность в том, что ее погашение приведет к уменьшению экономической выгоды (или реальных активов).

Понятие финансовых обязательств вводится МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Согласно этим стандартам финансовые обязательства являются составляющими финансовых инструментов - договорных отношений двух юридических лиц, в результате которых у одной компании возникает финансовый актив, а у другой – финансовые обязательства (дебиторская и кредиторская задолженность в традиционных формах).

Согласно МСФО (IAS) 37 обязательством является обязанность организации совершить определенные действия, возникающая из прошлых событий, приводящая при ее урегулировании к выбытию из предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

В российских нормативных документах определение категории «обязательство» нет, при этом само понятие упоминается во многих стандартах бухгалтерского учета. Понятие «обязательство» приведено в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России от 29.12.1997, не являющейся нормативным документом и носящей рекомендательный характер. Согласно Концепции обязательство – это считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Другим сложным вопросом, определяющим ведение бухгалтерского учета и отражение в бухгалтерской отчетности обязательств, является вопрос оценки. В российских стандартах вопрос оценки не проработан. В большинстве своем обязательства организаций отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по их номинально начисленной сумме. Хотя в мировой практике приводится достаточно большое количество оценок.

Можно выделить общие базовые элементы подходов к оценке обязательств в РСБУ и МСФО:

- фактическая стоимость;
- дисконтированная (приведенная) стоимость;
- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость.

Фактическую стоимость в российских стандартах применяют при оценке краткосрочных и долгосрочных обязательств по оплате труда, перед бюджетом и внебюджетными фондами, перед банками по кредитам и займам, перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами. в отличие от

РСБУ в международных стандартах по фактической стоимости оцениваются только краткосрочные обязательства

Дисконтированная стоимость в РСБУ упоминается только в отношении оценочных обязательств, в МСФО такая стоимость применяется при оценке долгосрочных обязательств.

Амортизированная и справедливая стоимость в РСБУ не упоминается и на практике не применяется. При этом в российских стандартах употребляется сходное по смыслу с понятием «справедливая стоимость» понятие «текущая рыночная стоимость», однако ни четкого определения этой стоимости, ни рекомендаций, по ее оценке, в ПБУ нет.

Согласно МСФО, амортизированная стоимость применяется при оценке финансовых обязательств и представляет собой стоимость, по которой они были оценены при первоначальном признании, минус выплаты основной суммы долга и процентов плюс накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Справедливая стоимость - это оценка, основанная на рыночных данных, это цена, которая была бы уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. По справедливой стоимости оцениваются финансовые обязательства при их первоначальном признании. Цель оценки обязательств по справедливой стоимости - определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цену выхода на дату оценки с позиции участника рынка, который является должником по указанному обязательству).

Таким образом, выявленные различия в подходах к определению и оценке обязательств приводят к трудностям формирования адекватной финансовой отчетности предприятий, составленной в соответствии с российскими и международными стандартами учета и ее сопоставления.

Список литературы

1. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. особенности практики учета обязательств и их влияние на показатели деятельности организаций // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-praktiki-ucheta-obyazatelstv-i-ih-vliyanie-na-pokazateli-deyatelnosti-organizatsiy> (дата обращения 8.11.2018).
2. МСФО 13 Оценка справедливой стоимости // URL: <https://glavkniga.ru/situations/k506874> (дата обращения 12.11.2018).
3. Сравнительная характеристика классификации и оценки обязательств, используемых в системах российских и международных стандартов // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-klassifikatsii-i-otsenki-obyazatelstv-ispolzuemyh-v-sistemah-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh-standartov> (дата обращения 8.11.2018).