

Учет выручки: сходства и различия российских и международных стандартов

Гренадерова Мария Васильевна,
К.э.н., доцент кафедры экономики и
управления развитием территорий
Кондакова Татьяна Евгеньевна
ФЭИ ФГАОУ ВО СВФУ и., М.К. Аммосова
г. Якутск, Россия
ar_ma@inbox.ru

Аннотация. В Российской бухгалтерской отчетности существует множество отличий от стандартов отчетности в МСФО. Статья посвящена учету и анализу выручки организации по БСРУ и МСФО. Особое внимание обращено на правовую основу и материальную базу учета выручки организации.

Ключевые слова: учет, анализ, выручка, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета

Учет и анализ являются ведущими функциями управления. Учет позволяет получать постоянную информацию о всех сферах хозяйственной деятельности организации. Учет как система организационного наблюдения, количественного измерения и отражения процессов развития хозяйствующего субъекта находится в тесной связи с осуществлением всех функций управления.

Анализ хозяйственной деятельности является одним из основных методов наилучшего управления организацией. В условиях рыночного механизма хозяйствования анализ должен не только давать объективную оценку выполнения планов и динамики производственно – торговой, финансово – хозяйственной и другой деятельности организаций, но и выявлять, изучать и мобилизовать резервы (особенно прогнозные) экономического и социального развития, помогать разрабатывать оптимальные тактические и стратегические управленческие решения.

Система показателей об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также о финансовых результатах его деятельности за отчетный период представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. На основе финансовой отчетности всестороннее оценивается финансовое состояние хозяйствующего субъекта. От состояния финансов предприятий во многом зависит общее финансовое положение страны.

Формирование показателей в российской бухгалтерской отчетности существенно отличается от международных стандартов. В связи с переходом на МСФО, многие компании оказались убыточными по международным

стандартам, однако по российским стандартам они являлись достаточно прибыльными. То есть одним из актуальных вопросов развития бухгалтерского учета на современном этапе является проблема оценки бизнеса с позиции инвесторов. Любая организация нуждается в дополнительных средствах для финансирования своей деятельности. Найти их можно на рынке капиталов путем привлечения потенциальных кредиторов и инвесторов.

Прежде чем принять решение о финансировании какого-либо проекта, любой инвестор должен быть уверен в том, что вернет вложенные в бизнес денежные средства в назначенные сроки и получит от участия в проекте определенную выгоду. От того, насколько стабильным, платежеспособным и прибыльным является организация, во многом зависят и ее дальнейшие перспективы.

Исходя из вышеизложенного следует, что отчетность по международным стандартам направлена на удовлетворение информационных потребностей инвесторов, а отчетность, составленная по российской системе, скорее направлена на интересы правительства, она носит фискальный характер. Бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с РСБУ, пользуются налоговые органы, органы государственного управления и статистики, которые имеют различные интересы и различные потребности в информации.

В условиях рыночной экономики основным показателем оценки финансово – хозяйственной деятельности организации является прибыль, так как в ней аккумулируются все доходы, расходы и потери, обобщаются результаты хозяйствования.

В рыночных отношениях, как свидетельствует мировая политика, одним из главных источников прибыли является выручка. Выручка – это общий объем денежных средств, получаемый собственником товара за его продажу, а также собственником услуги за её непосредственное оказание. Роль выручки в деятельности организации велика, она является главным источником собственных средств как для текущей деятельности, так и для развития производства и других собственных нужд.

Стандарт МСФО привносит в признание выручки много интересного. Компаниям, отчитывавшимся по МСФО необходимо решить вопросы, связанные с бизнесом – например, изменением структуры маржи по соответствующим договорам, изменением систем и процессов, соблюдением ограничительных условий кредитных соглашений и влиянием на программы вознаграждений работникам.

В компаниях, которые практикуют продажу продукции и услуг единым пакетом или занимающимся крупными проектами – в таких, например, сферах деятельности, как телекоммуникации, программное обеспечение, машиностроение, строительство и недвижимость, - могут значительно изменить сроки признания выручки.

В РСБУ выручка признается на момент перехода права собственности, а в МСФО - на момент перехода рисков и преимуществ владения, т.е. на момент

перехода контроля покупателю. В порядке признания выручки от оказания услуг по РСБУ схоже признанию выручки от продажи товаров, выручка признается на момент принятия работ заказчиком, а в МСФО в течение периода времени или в определенный момент времени.

Многие компании, занимающиеся телекоммуникациями, нередко стимулируют продажи, предлагая покупателям так называемые пакеты услуг. Пакеты услуг предоставляют возможность абоненту пользоваться несколькими услугами в течение определенного периода времени за меньшие деньги, чем если бы данные услуги приобретались по отдельности. Пакет услуг или комплект рассматривается как «многокомпонентный договор». Действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету не содержат рекомендаций по порядку признания и отражения выручки по таким договорам. МСФО требует признания выручки по компоненту сделки, если данный компонент сам по себе обладает коммерческим содержанием, в противном случае отдельные компоненты должны объединяться и учитываться как единая сделка.

Более детальное сравнение РСБУ и МСФО по учету и анализу выручки представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение РСБУ и МСФО по учету выручки.

РСБУ	МСФО
Критерия признания выручки	
Выручка признается при одновременном наличии следующих условий	В основе признания выручки – договор с установленными в нем обязанностями.
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;	Признание выручки предполагает 5 этапов:
б) сумма выручки может быть определена;	1. Определить договор;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;	2. Определить обязанности к исполнению;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю;	3. Определить цену;
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	4. Распределить цену на обязанности к исполнению;
	5. Признать выручку в отчетности по каждой обязанности отдельно.
Порядок признания выручки от оказания услуг	
Аналогично признанию выручки от продажи товаров.	Выручка признается в течение периода времени или в определенный момент времени «Выручка по договорам с покупателями»)

Выручка признается на момент принятия работ заказчиком. Общий порядок признания выручки	
Указания по отражению выручки по многокомпонентным сделкам	
В РСБУ отсутствуют указания по отражению выручки по многокомпонентным сделкам	МСФО требует признания выручки по компоненту сделки, если данный компонент сам по себе обладает коммерческим содержанием, в противном случае отдельные компоненты должны объединяться и учитываться как единая сделка.
Порядок не предусмотрен.	
Например, если продажная цена товара включает сумму на последующее обслуживание, которая может быть определена, эта величина откладывается и признается как выручка за период, в течение которого производится обслуживание.	Проще говоря, если выполняются оба критерия отличимых товаров/услуг, а именно:
	1. Покупатель может получить от них выгоду в отдельности или вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ;
	2. Обещание передать товар/услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний, то это разные сделки (выручка), если какой-то из них не выполняется, то это одна единая сделка.
Порядок отражения в учете "Программ поощрения клиентов"	
Указания по отражению в учете отсутствуют.	В соответствии с Интерпретацией IFRIC 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов", бонусные единицы, предоставляемые по программам поощрения клиентов, должны учитываться как отдельно идентифицируемый компонент сделки по продаже.
	Вознаграждение, причисленное к бонусным единицам, переносится на будущие периоды до тех пор, пока остается вероятность того, что клиент предъявит требования. Предположим, это может быть дата прекращения действия бонусных единиц, либо момент, когда вероятность их погашения становится незначительной.
Различное отражение в учете договоров с отсрочкой платежа	
Дисконтирование не производится.	Договор с отсрочкой платежа считается финансовым соглашением. Сумма выручки, которая будет признана, определяется путем дисконтирования всех будущих поступлений с использованием эффективной процентной ставки (п.61 IFRS 15).

Таким образом из вышеизложенного можно сделать вывод:

- формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала, финансовая отчетность по МСФО позволяет более точно раскрыть финансовое положение организации;
- использование МСФО позволяет сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности, так как

эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики.

Государство должно взять на себя роль инициатора в процессе перехода на МСФО. Страна заинтересована в привлечении инвестиций в российскую экономику, но для этого нужно повышать прозрачность российского бизнеса, в том числе посредством внедрения стандартов, понятных западным инвесторам. Если процесс не контролировать на государственном уровне, то организации будут переходить на новые стандарты учета только в случае крайней необходимости, что будет существенно тормозить привлечение денег в российскую экономику.

Так, предстоит еще много сделать для того, чтобы Россия полностью перешла на международную политику ведения учета и составления отчетности и важность этого перехода была осознана на уровне властей, так и среди бизнеса и бухгалтерского сообщества. Ведь одним из приоритетных направлений требований МСФО является оценка финансовой устойчивости организации и предупреждение ее несостоятельности. Российский бухгалтерский учет исторически не ставил перед собой подобных задач, поэтому для государственных органов, контролирующих процессы несостоятельности и финансового оздоровления организаций, приоритет МСФО неоспорим.

Список литературы

1. Проблемы применения МСФО в России в условиях возрастающих информационных потребностей заинтересованных пользователей : материалы Международной студенческой научно-практической конференции (14-17 марта 2017 года) / М. К. Аминова, М. М. Атаева, А. А. Баклыкова [и др.] ; под ред. Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2017. — 174 с.

2. Милославская, М. М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности [Электронный ресурс] / М. М. Милославская. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2015. — 74 с.

3. Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с.

4.Сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://info.minfin.ru/>.