

## ПОРЯДОК УЧЕТА ВЫРУЧКИ ПО МСФО 18

*Ибрагимова Р.А. ст.ЭФ  
Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,  
г. Махачкала, Россия  
jariuat77@mail.ru*

В рыночных условиях хозяйствования выручка и прибыль являются важнейшими экономическими показателями деятельности предприятия, они в обобщенном виде отражают результаты хозяйствования, продуктивность произведенных затрат. От них зависит финансовое состояние предприятия, оказывающее существенное влияние на конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, а так же они способствуют оценке степени гаранта удовлетворения интересов предприятия и его конкурентов.

Изучение международных стандартов финансовой отчетности обусловлено необходимостью подготовки российских специалистов к переходу на международные стандарты финансовой отчетности и передачи накопленного опыта.

Вопросы определения и отражения в финансовой отчетности выручки от продажи товаров, услуг, других доходов компаний изложены в МСФО 18 «Выручка». Кроме того, получение выручки от продаж ряда отдельных специфических операций отражено в МСФО 17 «Аренда», МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 41 «Сельское хозяйство».

МСБУ 18 «Выручка» рассматривает только часть составных элементов выручки, прежде всего от сделок, операций и событий, связанных с продажей товаров, предоставлением услуг, использованием другими лицами (юридическими и физическими) активов организации, приносящих проценты, дивиденды, лицензионные платежи.

В связи с принятием российского положения по бухгалтерскому учету,

посвященному отражению доходов представляется целесообразным провести сопоставление с действующими международными стандартами.

Многие положения российских стандартов бухгалтерского учета позаимствованы из практики международного учета. Тем не менее, отличий можно найти немало. И главное из них — это совершенно разный подход к учету. Подход к учету доходов, заложенный в международных стандартах финансовой отчетности, не такой жесткий, как это принято в России. Очевидно, отечественные ПБУ несут на себе печать информационных интересов государства и налоговых органов. В международных стандартах акцент сделан в первую очередь на информационных потребностях инвесторов. Таким образом, можно отметить, что ПБУ 9/99 не в полной мере отвечает интересам инвесторов.

В соответствии с МСФО 18 выручка — это валовый приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в процессе обычной деятельности предприятия, когда такой приток приводит к увеличению капитала, отличному от вклада акционеров.

Определение дохода гораздо шире, поскольку включает в себя понятия выручки от основной деятельности и выручки от прочих операций. Выручка от основной деятельности возникает в результате сделок, типичных для данного предприятия. Выручка от прочих операций — это остальные виды поступлений, которые составляют доход предприятия. Понятие дохода включает также нереализованный доход предприятия, т.е. доход, связанный с изменением рыночной стоимости активов, которые не были проданы.

В ПБУ 9/99 понятие выручка используется для определения доходов от обычных видов деятельности. Отметим, что по своей сути это определение не отличается от понятия выручки в международной практике.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, что характерно и для международных стандартов. При этом доходы от обычной деятельности имеют

регулярный характер, а прочие доходы могут возникать или не возникать в процессе деятельности организации.

В отношении оценки выручки по МСФО 18 и в ПБУ 9/99 имеются существенные различия. Прежде всего, отметим, что согласно общему правилу в соответствии с МСФО 18 выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления; в соответствии с ПБУ 9/99 выручка оценивается в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств, иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Согласно ПБУ 9/99: «Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка». Такого пункта нет в международном стандарте. В целом критерии признания выручки практически равноценны. Исключение составляет первый критерий, поскольку условие признания выручки согласно ПБУ 9/99 представляет собой подход, при котором доход от обычной деятельности признается в отчетности на основании конкретного юридического подтверждения. МСФО 18 связывает признание выручки с моментом перехода рисков и контроля от продавца к покупателю, что является ключевым критерием для признания выручки от реализации товаров. Указанный момент в общем случае может отличаться от даты перехода прав собственности, обозначенной в договоре (или ином документе).

В вопросах выручки предприятия руководствуются ПБУ 9/99 «Доходы организации». В соответствии с данным положением доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Первая группа включает в себя выручку, получаемую от продаж продукции, работ, услуг.

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90/1 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» — продажная стоимость выполненных работ (оказанных

услуг), включая НДС;

Дт 90/3 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68/1 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг» — сумма НДС, предъявленная заказчиком работ (услуг);

Дт 90/2 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кт 20 «Основное производство» — списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг);

Дт 90/9 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» — финансовый результат (прибыль) от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг;

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — получена от заказчиков оплата за выполненные работы (оказанные услуги), включая НДС.

Таким образом, в бухгалтерском учете предприятия в соответствии с критериями, по РСБУ признается выручка. Рассматривая данную ситуацию с позиции МСФО 18, в бухгалтерском учете также будет признана выручка. Главным отличием в данном случае будет являться первый критерий признания, поскольку, как уже было сказано выше, МСФО 18 связывает признание выручки с моментом перехода рисков и контроля от продавца к покупателю, а согласно ПБУ 9/99 доход от обычной деятельности признается в отчетности на основании конкретного юридического подтверждения.

Сравнительная характеристика показала, что в настоящий момент имеются некоторые отличия в учете, оценке и критериях признания выручки согласно МСФО и РСБУ, что, в первую очередь, связано с особенностями бухгалтерского учета в России. Как уже было сказано выше, МСФО 18 ориентировано в большей степени на инвесторов, в то время как российский стандарт на интересы государственных органов.

Список литературы:

1.Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» //СПС «ГАРАНТ» // <http://base.garant.ru>

2.<http://www.minfin.ru>

3.Международные стандарты финансовой отчетности/Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Вахрушина М.А.- Учебник.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА, 2012.

4.Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для бакалавров / В.С. Карагод., Л.Б. Трофимова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2012.

5.Палий В.Ф., Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. — 4-е изд.,- М.:ИНФРА — М, 2011