

отражаются после начисления премий, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Например, премии за 2015 год попадут в расходы 2016 года.

Для целей МСФО бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий (например, на основании опыта прошлых лет) и начислить данную сумму в отчетности прошлого года, то есть 2015-го. По факту начисления и выплаты (в 2016 году) разница между фактической суммой и суммой бухгалтерской оценки отражается уже в Отчете о прибылях и убытках 2016 года. Однако корректировка обычно незначительна.

Таким образом, в РСБУ критерии признания доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а в МСФО нужно руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности и МСФО 18 «Выручка» (IAS 18 – Revenue). В МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. Все это прописано в отдельных стандартах.

Критерии признания дохода в ПБУ 9/99 и по МСФО во многом схожи, и критерии учета расходов по МСФО и РСБУ также в целом сопоставимы.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32 н). С изменениями и дополнениями от 6 апреля 2015 г. М.: Кнорус, 2015. 232 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 34-н). С изменениями и дополнениями от 6 апреля 2015 г. М.: Кнорус, 2015. 232 с.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (утверждено 1 января 1995 года)
4. Вахрушина Е.М. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Национальное образование, 2014. 656 с.
5. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2014. 152 с.

Балтаева В.А.

*Научный руководитель: канд.экон.наук, доц. Осадчий Э.А.
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета
г. Елабуга*

ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. В условиях кризисной ситуации бухгалтерский баланс играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой отчетности, которая позволяет принимать рациональные управленческие решения, поэтому потенциальные инвесторы и кредиторы, как правило, изучают и оценивают содержание бухгалтерского баланса.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета

Baltaeva V.A.

*Scientific supervisor: PhD, associate Professor Osadchij E.A.
Elabuga Institute of Kazan (Volga Region) Federal University Elabuga*

FORMATION OF THE BALANCE SHEET IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Abstract. In a crisis situation the balance sheet plays a very important role, since stands as one of the main sources of information for many groups of its users. The balance sheet is the most informative form of reporting that allows to make rational management decisions, therefore, potential investors and lenders tend to study and evaluate the content of the balance sheet.

Keywords: the balance sheet, the International Financial Reporting Standards, Russian accounting standards.

Бухгалтерский баланс – это одна из форм периодической и годовой отчетности любой организации. Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении, он является частью метода бухгалтерского учета. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Бухгалтерский баланс приблизился по своим параметрам к международным требованиям, но процесс его совершенствования, как на отечественном, так и на международном уровне носит перманентный характер. Вопросы реформирования бухгалтерского баланса постоянно обсуждаются на российских и международных конгрессах бухгалтеров и других профессиональных форумах. Речь идет прежде всего о создании эффективной системы отчетных данных, позволяющей пользователям получать всю необходимую информацию по количественным и качественным параметрам. В настоящий момент в РФ ведение учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) интересует в первую очередь те компании, которые пытаются выйти на мировой рынок и имеют в качестве акционеров зарубежные компании или физические лица либо хотят привлечь иностранные инвестиции.

МСФО устанавливают требования к составу и порядку раскрытия информации в каждой из компонентных составляющих финансовой отчетности и подробно регламентируют порядок обозначения финансовой отчетности, тогда как Российские стандарты бухгалтерского учета (далее РСБУ) устанавливают рекомендуемые формы отчетности. Соответствие финансовой отчетности международным стандартам означает, что финансовая отчетность удовлетворяет всем требованиям каждого отдельно взятого стандарта. Факт соответствия международным стандартам должен быть отражен в финансовой отчетности.

Существует два основных способа подготовки бухгалтерского баланса по международным стандартам: а) трансформация данных российского учета в соответствии с МСФО; б) параллельное ведение бухгалтерского учета по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО.

Трансформация представляет собой «перевод» российской финансовой отчетности в международную путем корректировки отдельных показателей, способы получения которых по российским стандартам отличаются от МСФО. Обычно при применении этого способа предприятия несут меньшие материальные и временные затраты. Параллельное ведение учета по международным стандартам заключается в отражении в учете по МСФО каждой хозяйственной операции. Сложные интегрированные системы учета предъявляют существенные требования к формализации и унификации бизнес-процессов на предприятии, что также приводит к перестройке самой системы бухгалтерского учета.

Выбор способа составления отчетности по МСФО обычно обусловлен предполагаемыми затратами и целью внедрения международных стандартов в компании. Чем шире собирается руководство использовать информацию, подготовленную на основе МСФО (например, для целей управленческого учета и бюджетирования), тем чаще компании выбирают параллельное ведение учета. Такой способ эффективнее, поскольку позволяет компании строить систему внутренней отчетности на тех же принципах, что и внешней.

МСФО (IAS) 1 предусматривает возможность сочетания двух подходов при формировании баланса, представляя одни активы и обязательства с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, а другие – в порядке ликвидности, если это позволяет представить информацию в той форме, которая надежна и более показательна. МСФО (IAS) 1 детально определяет порядок классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. В качестве критериев классификации активов в составе оборотных (краткосрочных) МСФО (IAS) 1 (п. 57) устанавливает следующие:

- актив предполагается реализовать;
- актив предназначен для целей продажи или потребления при обычных условиях операционного цикла организации;
- актив предназначен, главным образом, для использования для целей продажи;
- актив предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (при условии, что отсутствуют какие-либо ограничения на использование или обмен актива в течение, по меньшей мере, 12 месяцев после отчетной даты).

Основные исключения из общего правила классификации активов состоят в следующем. Те активы, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, признаются краткосрочными даже при условии, что организация не предполагает реализовывать их в течение 12

месяцев после отчетной даты. Краткосрочными при составлении финансовой отчетности признаются все активы, предназначенные для продажи, в том числе и долгосрочные финансовые активы. Такие обязательства, как кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, некоторые начисления работникам организации и другие операционные затраты, составляющие часть оборотного капитала, используемого в обычном операционном цикле, классифицируются как краткосрочные, даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Международными стандартами признаны все разновидности балансов, но установлен минимальный перечень балансовых статей по МСФО 1, который представлен в таблице 1. Также в таблице 1 приведено соотношение показателей бухгалтерского баланса с линейными статьями, предусмотренными МСФО 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика баланса национальной и международной практики учета и отчетности

МСФО	РСБУ
Основные средства	Основные средства
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Инвестиции, учтенные по методу участия	Финансовые вложения
Запасы	Запасы
Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
Денежные средства и их эквиваленты	Денежные средства
Торговая задолженность	Кредиторская задолженность
Налоговые обязательства	Задолженность по налогам и сборам
Резервы	Резервы предстоящих расходов
Долгосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства, Займы и кредиты
Доля меньшинства	-
Выпущенный капитал и резервы	Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль

Исходя из данных, приведенных в таблице, можно сделать вывод о том, что в российском бухгалтерском балансе по РСБУ имеются практически все линейные статьи, регламентируемые МСФО 1. Исключение составляет лишь статья «Доля меньшинства».

Таким образом, переход на международные стандарты финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди положительных аспектов: повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала. Однако сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно МСФО может быть значительно ниже, чем по российскому учету. К тому же переход на МСФО потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Волкоморова В. В., Атаманова А.В.

Научный руководитель: канд.экон.наук, доц. Осадчий Э. А.

*Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета
г. Елабуга*

ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ

Аннотация. Бухгалтерский учет тесно взаимодействует с органами налоговой инспекции. Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики, воздействуя на развитие хозяйства, экономики и социума в целом. В статье рассматривается, каким образом налоговая система зависит от бухгалтерского учета и наоборот.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, налоговая система, налоговая база.