

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СОГЛАСНО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Скрябина Кристина Сергеевна

студент, Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, Ливенский филиал, РФ, г. Ливны

Дорогавцева Елена Ивановна

научный руководитель, Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, Ливенский филиал, РФ, г. Ливны

Аннотация. В статье рассмотрены особенности учета финансовых результатов российских предприятий в условиях глобализации и необходимости перехода на международные стандарты. Проанализированы отличия отечественных ПБУ и МСФО в определении и признании доходов, а также нюансы оценки выручки и затрат. Подчеркивается важность прозрачности бухгалтерской отчетности для привлечения иностранных инвестиций. Отмечены направления постепенного сближения российских стандартов с международными требованиями.

Ключевые слова: учет, доход, выручка, стандарты, инвестиции, отчетность.

Чтобы выйти на мировые рынки, российским компаниям крайне важно вести свою финансовую отчетность не только в соответствии с местными стандартами, но и через призму международных норм. Соблюдение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) повышает прозрачность бухгалтерской отчетности предприятий, тем самым помогая внешним заинтересованным сторонам принимать обоснованные, экономически обоснованные решения. Кроме того, составление финансовой отчетности в соответствии с этими международными стандартами имеет решающее значение для привлечения иностранных инвестиций.

Глобализация повысила требования к корпоративной отчетности, в результате чего соблюдение МСФО вскоре станет обязательным. Многие известные российские компании приводят свою финансовую отчетность в соответствии с этими стандартами, что способствует точной оценке бизнеса и облегчает выход на мировые рынки наряду с привлечением иностранного капитала [3].

Продолжающийся переход российских компаний на МСФО подчеркивает их растущее значение как основополагающей системы для развития национальной практики бухгалтерского учета. В условиях такого перехода особое значение приобретает детальное изучение учета финансовых результатов. Выручка, важнейший показатель финансового благополучия, вызывает живой интерес как у составителей, так и у аналитиков финансовой отчетности по всему национальному и международному спектру. Согласно местному стандарту ПБУ 9/99 "Доходы организации", выручка определяется как увеличение экономических выгод от прироста активов или погашения обязательств, которые укрепляют собственный капитал, за исключением взносов собственников. В отличие от этого, МСФО рассматривает доход как любое увеличение экономической выгоды в течение финансового

периода, будь то за счет приобретения активов или сокращения обязательств, независимо от вливаний собственника. Это разграничение иллюстрирует тонкое расхождение в концепции "дохода" между двумя системами, подчеркивая сложность и многогранность международных и национальных стандартов финансовой отчетности.

Международный стандарт финансовой отчетности 18 «Выручка» устанавливает следующие критерии для признания выручки [1]:

- покупателю переданы значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- продавец не принимает участия в управлении товаром в той степени, которая подразумевает право собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно измерена;
- вероятно, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят к продавцу;
- понесенные или ожидаемые затраты, относящиеся к операции, можно надежно измерить.

Предстоящие изменения в международном стандарте заслуживают пристального внимания, особенно в отношении критериев и сроков передачи рисков и выгод в сделках, которые могут не всегда совпадать с передачей права собственности. Это сложное различие подчеркивает необходимость применения тонкого подхода к признанию выручки. Возникающие сложности требуют специальных процедур, которые могут работать в сценариях, когда передача рисков и вознаграждений происходит независимо от прав собственности.

Предлагаемый ПБУ "Доходы организации" содержит несколько изменений к действующему ПБУ 9/99, в частности, изменяя условия признания выручки. Особенно важно, что передача основных рисков и выгод, связанных с товаром, может временно не совпадать с изменением прав собственности. Ключевой аспект, представленный в проекте, подчеркивает, что отказ от контроля над активом является необходимым условием для признания выручки. Эта адаптация отражает сдвиг в сторону приведения национальных стандартов в соответствие с международными нормами, когда экономическая сущность сделок превосходит их юридическую форму, без строгой необходимости документального подтверждения сделки с помощью контрактов или других правовых инструментов [2]. Согласно МСФО 18 "Выручка", оценка дохода должна отражать справедливую стоимость, что противоречит традиционной российской практике использования рыночной стоимости. Хотя эти понятия тесно связаны, они не являются полностью синонимичными, поскольку рыночная стоимость представляет собой лишь один из аспектов справедливой стоимости. Рыночная стоимость, в частности, относится к цене сделки, согласованной в контракте, которая при определенных условиях может отличаться от справедливой стоимости. Кроме того, необходимо провести сравнительный анализ методик учета производственных затрат и расчета себестоимости продукции в соответствии с российскими стандартами и положениями МСФО, касающимися учета расходов и доходов предприятия. Согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации", к расходам относятся преимущественно те, которые возникают в ходе обычной деятельности, а именно затраты, связанные с производством и продажей товаров или услуг. Тем не менее, современные теории бухгалтерского учета настаивают на четком разделении понятий "затраты" и "расходный материал", что подчеркивает эволюцию подходов к финансовой отчетности и анализу. В экономической среде затраты часто воспринимаются как единая категория ресурсов, задействованная при создании и сбыте товаров — от материальных продуктов до услуг. Эти ресурсы не покидают сферу деятельности организации, а преобразуются либо в готовую продукцию, либо в незавершенное производство в ходе операционной деятельности. В пределах Российской Федерации оценка стоимости проданных товаров привязана к данным, хранящимся на счете 43 с пометкой "Готовая продукция". Эта оценка рассчитывается путем объединения стоимости остатков продукции на начало месяца с расходами, связанными с продукцией, разработанной в рамках производственного цикла в течение отчетного месяца.

Центральное место в последних реформах занимает стремление привести отечественные

стандарты финансовой отчетности в соответствии с их мировыми аналогами. Разрабатываемый проект ПБУ "Доходы организации" направлен на сближение с Международным стандартом финансовой отчетности 18, известным как "Выручка". Заметным изменением в рамках этого предложения является переход от критерия "передачи права собственности" к концепции "передачи рисков и контроля над выгодами" [3].

Несмотря на директивы, предписывающие переход на международные стандарты бухгалтерского учета в России начиная с 2012 года, очевидно, что непубличные коммерческие организации, наряду с малыми и средними предприятиями, будут продолжать вести бухгалтерский учет в соответствии с национальными стандартами. В связи с предстоящими изменениями в законодательстве ожидается приведение отечественной практики бухгалтерского учета в соответствие с международными нормами. Однако полная конвергенция в течение определенного периода времени остается неопределенной, учитывая гибкость, присущую международным стандартам по сравнению с их отечественными аналогами.

Так, в статье выявлены ключевые различия между российскими и международными стандартами учета. Сближение правил признания доходов способствует повышению прозрачности и объективности финансовой отчетности. Это, в свою очередь, открывает дополнительные возможности для выхода на международные рынки и привлечения инвестиций.

Список литературы:

1. Котлова, Ю. А. Отчёт о финансовых результатах: современное назначение в соответствии с российскими и международными стандартами / Ю. А. Котлова, Т. Н. Маслобойникова // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. – 2023. – № 4(114). – С. 23-27.
2. Панарина, А. И. Учет и анализ финансовых результатов деятельности / А. И. Панарина, М. А. Коровина // Научные исследования 2023: актуальные теории и концепции : сборник материалов XXIX-ой международной очно-заочной научно-практической конференции, Москва, 24 мая 2023 года. Том 1. – Москва: Научно-издательский центр "Империя", 2023. – С. 81-84.
3. Прихожая, А. Ю. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности в 2024 году / А. Ю. Прихожая // Молодежь и научно-технический прогресс : Сборник докладов XVII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 2-х томах, Губкин, 04 апреля 2024 года. – Губкин: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2024. – С. 108-111.