

УДК 336.67

## СРАВНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Улитина А.А., магистрант группы 193ЭЭм3, 2 курс  
Научный руководитель: Малахова Ю.В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»  
Г. Пенза

Финансовый результат – представляет собой показатель, который определяет эффективность применения финансово-хозяйственной деятельности организации, динамику объемов получаемых прибыли или убытка за определенный период. Совокупный финансовый результат деятельности любого хозяйствующего субъекта может находиться в зависимости от множества факторов. В состав таких факторов могут входить: состав, структура и стоимостная характеристика основного имущества, источников его финансирования, объемы продажи продукции, иные доходы и др.

Большинство российских ученых-экономистов в своих исследованиях с позиции разных подходов дают определение финансовому результату как экономической категории, уделяя, тем самым, особое внимание изучению факторов, влияющих на его формирование. Причина различных подходов заключается в том, что, не смотря на схожесть предмета исследования, в экономической науке присутствуют научные споры в отношении определения времени появления и величины прибыли.

Необходимо выделить тот момент, что большое число экономистов определяют доход, приравнивая его к «благосостоянию», к уровню повышения благополучия хозяйствующего субъекта в конкретный период. Другие же экономисты показывают доход в виде доходов и расходов предприятия, принятых за определенный промежуток времени.

Между тем, финансовый результат деятельности экономического субъекта характеризуется в виде разницы между выручкой, полученной от продажи продукции, и затратами на ее производство и продажу. Итоговый результат деятельности экономического субъекта может быть в виде прибыли или убытка.

Прибыль формируется в том случае, если доходы превышают расходы, а убыток – в противоположном случае [5].

Финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта выступает в качестве объекта исследования в бухгалтерском учете. Порядок учета доходов, расходов и финансовых результатов организации в целом в настоящее время определяют нормативные акты. К таким документам относятся российские и международные стандарты [6].

В положениях по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» дается определение доходам и расходам (рисунок 1) [1,2].

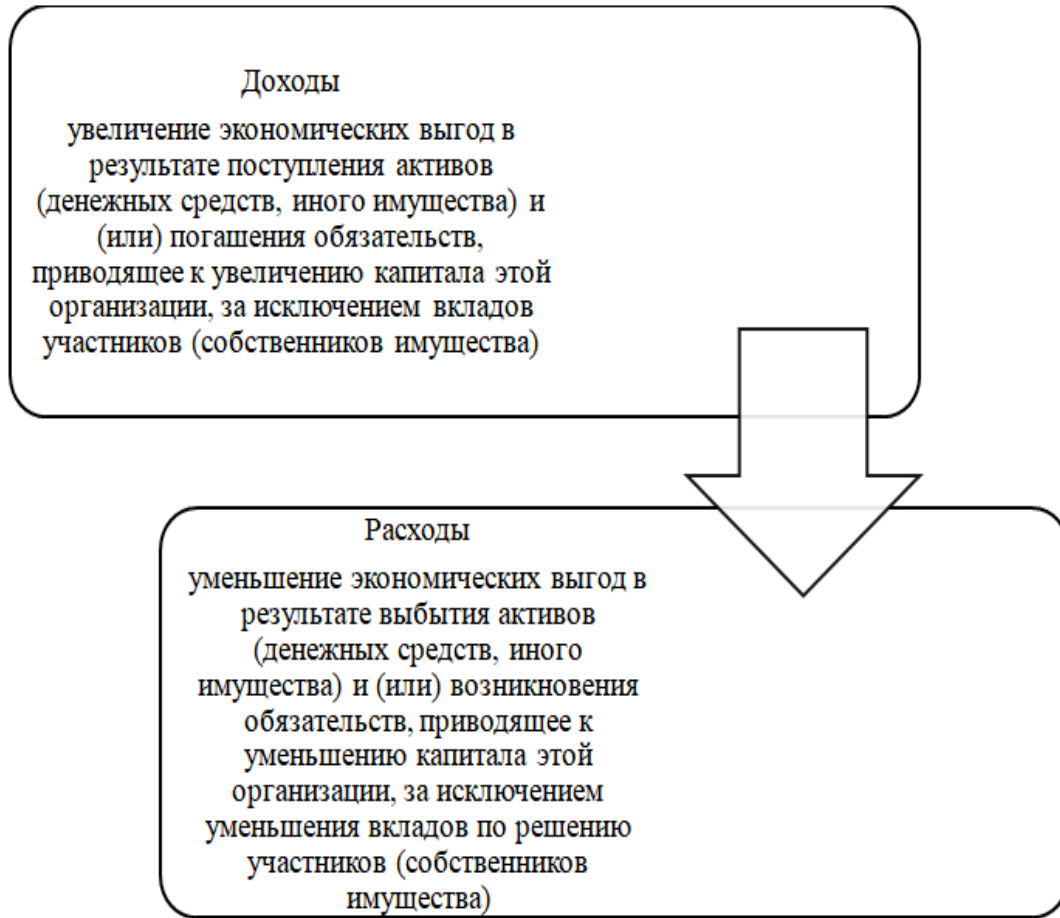


Рисунок 1 – Критерии идентификации доходов и расходов (согласно ПБУ)

В настоящее время в процессе рассмотрения находятся стандарты ФСБУ «Доходы» и ФСБУ «Расходы», которые планируется ввести в действие для обязательного применения с 2022 г. и 2023 г. соответственно. Данные документа содержат аналогичную трактовку понятий доходы и расходы.

В международной практике нормативное регулирование учета доходов и расходов регулируется международными стандартами.

До 2018 года учет выручки, как категории дохода, находился в ведении двух стандартов – МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и «МСФО (IAS) 18 Выручка». В настоящее время эти документы утратили свою актуальность в связи с введением в действие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Действие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» распространяется на все договоры с покупателями, кроме договоров, находящихся в сфере применения других стандартов, таких, как МСФО

(IFRS) 4 Договоры страхования, МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 Аренда и др.

Отправной точкой процесса признания выручки выступает договор, устанавливающий обязанности сторон сделки (п.9 IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»).

По положениям МСФО (IFRS) 15 процесс признания в учете выручки включает в себя несколько основных этапов (рисунок 2). При применении каждого этапа модели стандарт требует, чтобы компании применяли профессиональное суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства, сопутствующие сделке[3].

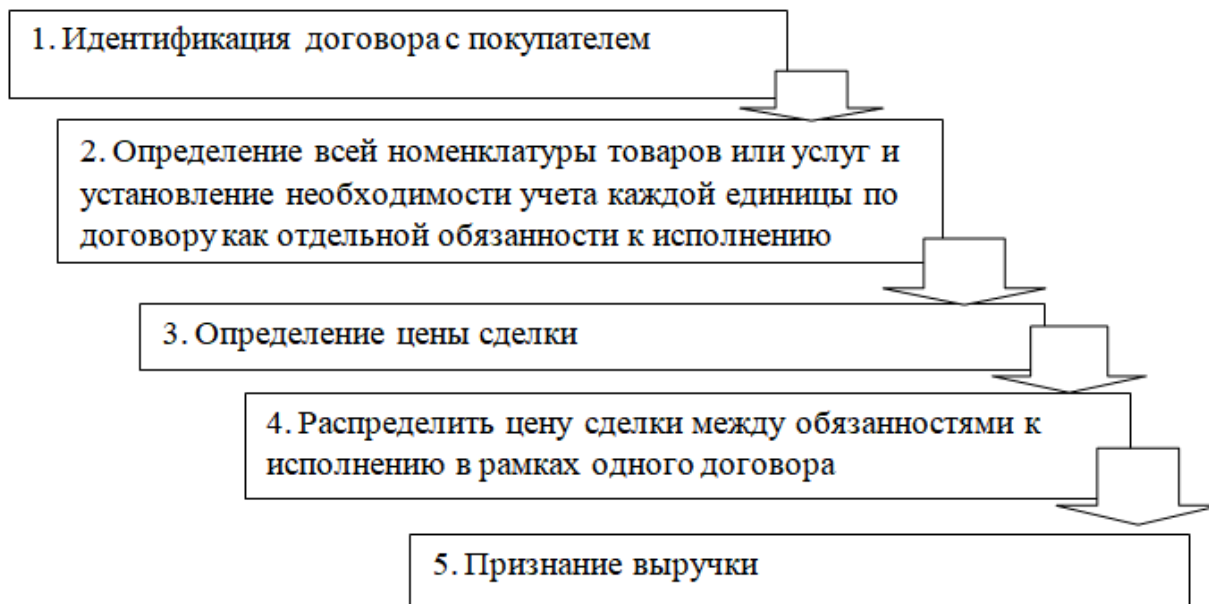


Рисунок 2 – Последовательность действий по признанию выручки согласно положениям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В современном деловом мире договоры с покупателями отличаются большим разнообразием и сложностью. Некоторые договоры носят ярко выраженный отраслевой характер и имеют свои собственные, присущие только им проблемы признания выручки. В связи с этим, при формировании положений в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в текст документа включено подробное руководство по ряду вопросов, которое имеет своей целью помочь составителям финансовой отчетности из различных сфер деятельности в практическом применении стандарта [4, 5].

В частности, стандарт объясняет, как учитывать долгосрочные контракты, лицензионные соглашения, предоставленные гарантии, права клиентов на дополнительные товары или услуги либо на возврат денежных средств, продажи с участием посредников, договоры с условием обратного выкупа, неиспользованные права покупателей, невозвратные авансовые платежи и т.д.

Кроме того, стоит отметить, что моментом признания выручки согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» считается момент перехода права собственности, а согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» – момент перехода рисков и преимуществ владения, т.е. на момент перехода контроля покупателю.

Отличительной особенностью российских стандартов в сравнении с МСФО является отсутствие положений в части учета выручки многокомпонентных сделок. Многокомпонентная сделка – это соглашение, включающее в себя признаки нескольких сделок сразу (например, одновременная продажа программного обеспечения и абонентских услуг по его сопровождению). В МСФО установлено, что выручка может быть признана по отдельному компоненту, если последний включает в себя коммерческое содержание. В обратном случае, выручка признается по всей сделке в целом, в общей сумме.

В международных стандартах бухгалтерского учета отсутствует стандарт, регулирующий порядок учета расходов. Как правило, это является частью отдельных МСФО, посвященных учету аренды, запасов, основных средств и иных объектов учета.

На основе учтенных доходов и расходов формируется финансовый результат. Более детально, этапы формирования финансового результата отражаются в отчете о финансовых результатах. Согласно п. 23 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» финансовый результат определяется последовательно от одного показателя к другому. По условиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» финансовые результаты могут быть определены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При этом стоит отметить, что финансовый результат по российским и международным стандартам определяется на основании схожих между собой показателей [6,7]

Подводя итог, можно отметить, что современные тенденции развития бухгалтерского учета в Российской Федерации направлены на сближение своих норм к нормам ведения учета по международным стандартам. Таким образом, при наличии отличий в порядке учета доходов и расходов, порядок формирования финансового результата в российской и международной практике учета является практически идентичным. Окончательное устранение отличий возможно при правильном толковании норм международных стандартов и адаптации их принципов в российских условиях.

### **Список литературы**

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

[Электронный ресурс] //СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) 5 (дата обращения 24.02.2021).

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) [Электронный ресурс] //СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/) (дата обращения 24.02.2021).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: Приказ Минфина России от 27.06.2016 № 98н (ред. от 14.09.2016) [Электронный ресурс] //СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_201985/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201985/) (дата обращения 24.02.2021).

4. Оксанич Е.А., Дворникова Ю.В., Решетникова В.В. Учет доходов и анализ финансовых результатов в условиях перехода на МСФО // Вестник Академии знаний. 2019. №2 (31). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-dohodov-i-analiz-finansovyh-rezultatov-v-usloviyah-perehoda-na-msfo> (дата обращения: 19.02.2021).

5. Левкина Е.В., Григорян А.А. Сравнительная характеристика различных подходов к анализу финансовых результатов деятельности предприятия//Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 1. С. 169-178.

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) [Электронный ресурс] //СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/) (дата обращения 24.02.2021).

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020) [Электронный ресурс] //СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193588/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/) (дата обращения 20.02.2021).