

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ В ПБУ 9/99 И МСФО (IAS) 18: ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ

А.С. Токарева, студент гр. Эуб-131, II курс
Научный руководитель: И.В. Овчинникова, старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева
г. Кемерово

В соответствии с МСФО 18 «Выручка», под выручкой подразумевается валовое поступление экономических выгод в процессе обычной деятельности организации, которое приводит к росту капитала, иному, чем за счет вкладов инвесторов. Это определение соответствует понятию дохода, закрепленного в ПБУ 9/99 «Доходы организации». В МСФО 18 под выручкой принято понимать доходы, полученные от реализации товаров, оказания услуг и от использования активов, приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка является доходом от обычных видов деятельности и признается равной величине непогашенной дебиторской задолженности и поступивших денежных средств. Критерием признания выручки считается передача права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товары (услуги) от продавца к покупателю, а не переход рисков и выгод, как принято в МСФО. Проценты, дивиденды и лицензионные платежи относятся к операционным доходам и не учитываются в составе выручки.

Рассмотрим подробно, какие ключевые различия возникают при определении момента признания выручки между рассматриваемыми стандартами.

Разберем условия признания выручки от реализации товаров. В момент, когда удовлетворяются все установленные условия, выручка признается. Выручка от реализации товаров считается не признанной в отчетном периоде, если не соблюдено, хотя бы одно из условий.

Таблица №1

ПБУ 9/99	МСФО 18
1) право организации на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора либо подтвержденное другим соответствующим образом	1) компания перевела на потребителя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары
2) может быть определена сумма выручки	2) может быть надежно оценена сумма выручки
3) существует уверенность в том, что в результате конкретной операции	3) существует вероятность того, что экономический доход,

произойдет увеличение экономического дохода организации	связанный со сделкой, поступит в компанию
4) могут быть определены расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией	4) могут быть надежно оценены, понесенные или ожидаемые затраты, в результате заключения сделки
5) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к потребителю или оказанная услуга (работа принята заказчиком)	5) компания больше не контролирует проданную продукцию и не принимает участие в управлении в той мере, которая обычно перекликается с правом собственности

Из таблицы №1 видно, что МСФО оперирует непосредственно качественными терминами, оставляя значительное пространство для профессионального суждения составителей отчетности, в то время, как российские стандарты применяют наиболее четкие определения условий признания выручки подтвержденные документально.

Подход к сбыту товаров через арбитра с учетом перехода права собственности, весомых рисков владения, а также прибыли от владения продукцией, является наиболее ярким примером различия, рассматриваемых стандартов.

Подход, при котором прибыль от обычной деятельности признается в отчетности на базе определенного юридического подтверждения (договора либо другого документа), является условием признания выручки согласно ПБУ 9/99. МСФО (IAS) 18 связывает признание выручки с моментом передачи значительных рисков и вознаграждений, обусловленных владением товаром.

В вышеперечисленных случаях выручка в отчетности отечественных организаций может быть признана, так как право на её получение, подтвержденное договором либо другим соответствующим образом, имеется, ввиду отсутствия в ПБУ 9/9 условия признания выручки в зависимости от передачи рисков. Данное отличие подхода российского и международного стандарта к признанию выручки может быть обусловлено в отдельных случаях необходимостью исправления даты её принятия к учету.

Не взирая на то, что МСФО (IAS) 18 имеет свои специфические особенности при признании выручки от реализации продукции, они весьма похожи на правила, установленные отечественным Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»