

УДК 336.64

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ В ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Понкратова Т.А., к.э.н., доцент,
Кулебакина В.В., студент гр. ЭУб-161, IV курс
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Экономическая ситуация, складывающаяся в российской экономике, является довольно нестабильной, в связи с чем возрастает доля рисков по всем направлениям деятельности предприятия. В связи с этим, для развития бизнеса необходимо искать и привлекать дополнительные финансовые ресурсы, в том числе, и из-за рубежа. Одним из важнейших факторов работы с инвесторами является предоставление им достоверной, полной и прозрачной финансовой отчетности организации. Общемировая тенденция по расширению взаимодействия экономик отдельных стран требует унификации стандартов финансового и бухгалтерского учета. С этой целью в практику развития бухгалтерского учета активно внедряются международные стандарты финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности позволяют организациям формировать отчетность, максимально понятную заинтересованным внешним пользователям. Потребность в полной и достоверной информации обусловлена интересом пользователей к финансовому положению и перспективам развития организации. Существенное аналитическое отличие международной финансовой отчетности в том, что она предоставляет возможность проанализировать и изучить динамику различных показателей в рамках длительного периода, выявить тенденцию результативности бизнеса, спрогнозировать те или иные финансово-экономические оценочные индикаторы. Поэтому в системе формирования отчетности по международным стандартам очень важную роль играет полноценное отражение и раскрытие информации о связанных сторонах.

Связанными сторонами считаются организации или частные лица, которые взаимодействуют на различных уровнях. Раскрытие информации со связанными сторонами регламентируется МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В сферу применения данного стандарта входят:

- отношения и операции со связанными сторонами;
- незавершенные взаиморасчеты, в том числе, договорные обязательства, со связанными сторонами;
- определение обстоятельств, в которых требуется раскрытие информации согласно положениям стандарта;

- раскрытие информации по вышеперечисленным категориям.

МСФО (IAS) 24 применяется с целью информирования заинтересованных пользователей об операциях и отношениях со связанными сторонами и о договорных обязательствах будущих периодов. Данная информация очень важна, так как она может повлиять на то, как в дальнейшем пользователи финансовой отчетности будут оценивать финансовое положение организации, предоставившей отчетность.

Как уже было отмечено, связанной стороной может быть как юридическое лицо, так и физическое. Стандарт «Раскрытие информации о связанных сторонах» приводит следующие условия классификации данных субъектов (рис. 1 и рис.2):

Рисунок 1. Физические лица, являющиеся связанными сторонами согласно МСФО (IAS) 24.

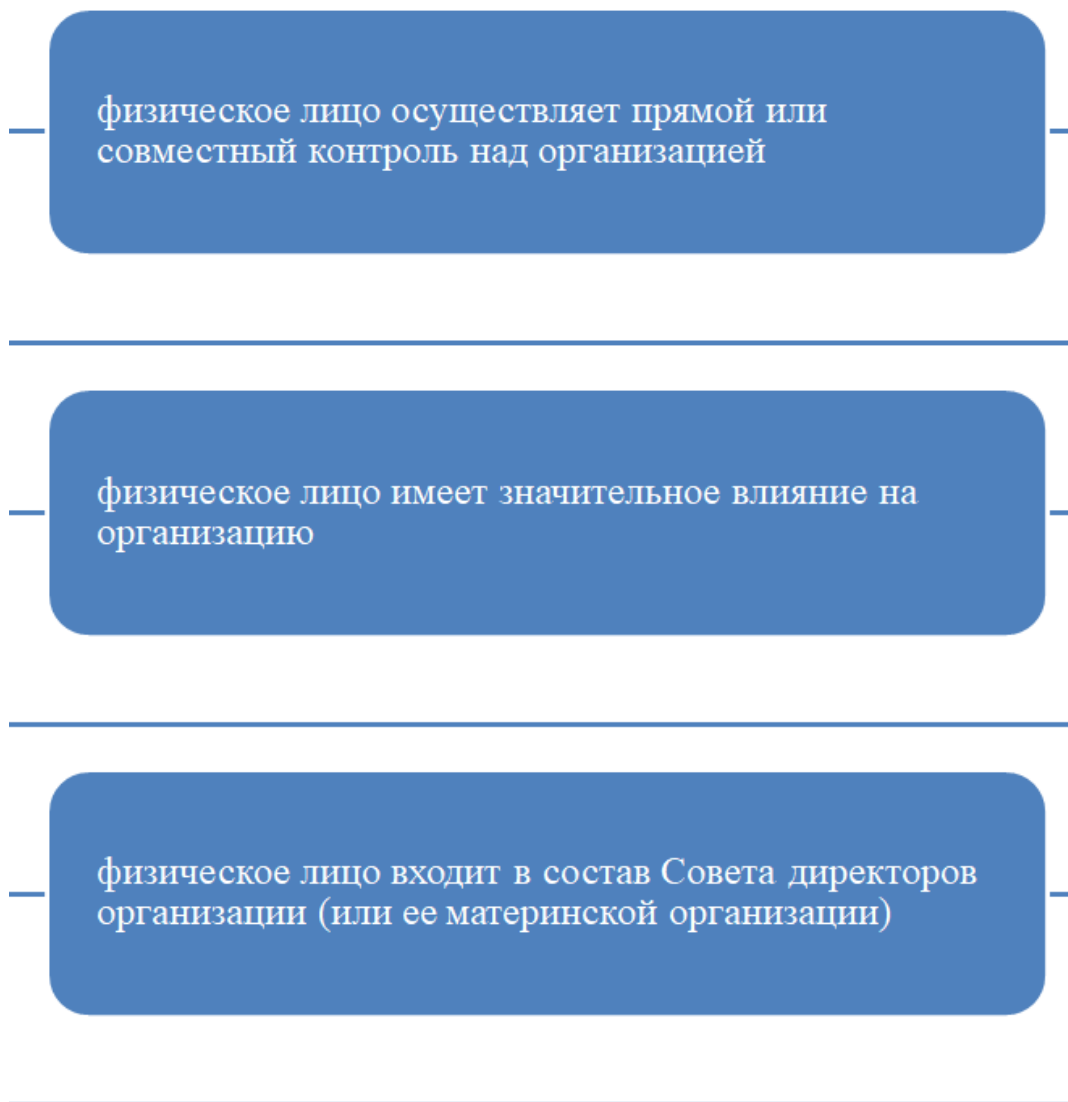
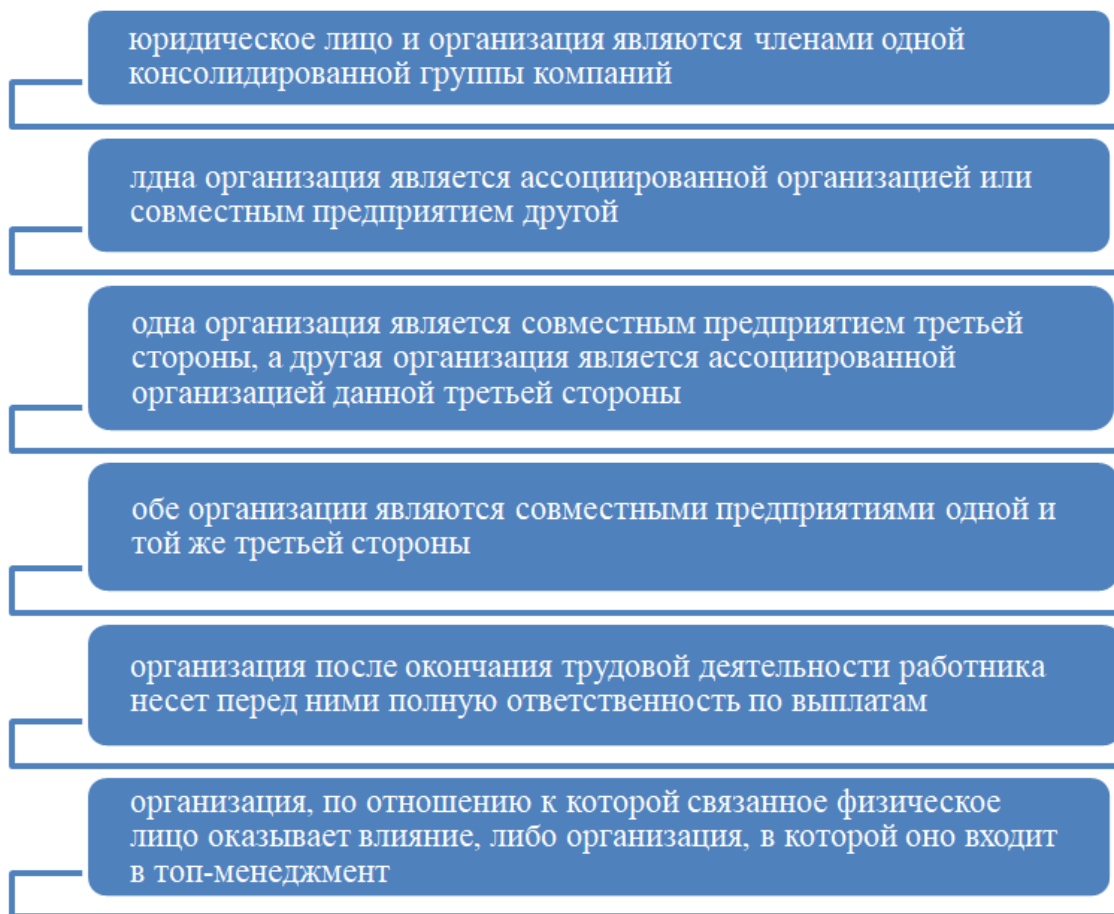


Рисунок 2. Юридические лица, являющиеся связанными сторонами согласно МСФО (IAS) 24.



Согласно требованиям стандарта, обязательному раскрытию в финансовой отчетности подлежат следующие категории информации:

- сумма осуществленных операций;
- сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов, в том числе, договорные обязательства;
- резервы по сомнительным долгам, связанным с суммами непогашенных сальдо;
- расход, признаваемый в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов;
- информация о закупочной деятельности;
- информация о предоставленных и выплаченных займах;
- информация о сделках с арендой.

Также в обязательном порядке в приложениях к финансовой отчетности необходимо раскрывать информацию об операциях между дочерними и материнскими организациями, вне зависимости от факта их совершения.

Организации, связанные с государством, освобождаются от раскрытия такой информации, как операции со связанными сторонами и непогашенные

сальдо взаиморасчетов. Однако если контроль над организацией является опосредованным, то данные категории подлежат раскрытию в отчетности в полной мере.

В случае, если организация освобождается от представления вышеупомянутой информации, согласно требованиям стандарта, она должна раскрыть:

- полное наименование государственного органа и характер контроля и влияния его на организацию;
- характер и сумму каждой значительной операции;

В завершении стоит отметить, что, несмотря на то, что требования стандарта и являются прозрачными, перед его применением необходимо тщательно проработать корректность и возможность его использования. Поэтому предварительно необходимо проработать методы сбора информации обо всех текущих, прошлых и возможных операциях организации со связанными сторонам. Для того, чтобы раскрытие информации в финансовой отчетности было достоверным, полным и полезным для внешних пользователей, заинтересованных в реальной оценке финансового положения организации, следует проводить предварительный анализ не только корректности применения стандарта, но и методов сбора информации.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" [Электронный ресурс]. URL: Система ГАРАНТ: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71223358/> (дата обращения: 25.02.2020).
2. Дымова И.А. Использование работы внутренних аудиторов в соответствии с требованиями МСА // Аудитор. 2019. Т. 5. № 1. С. 20-24.
3. А.В. Суворов Раскрытие информации о связанных сторонах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2004. №6 (102). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/raskrytie-informatsii-o-svyazannyh-storonah> (дата обращения: 28.02.2020).
4. Анализ финансовой отчетности по международным стандартам : учебное пособие / Т. А. Тюленева ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева. - Кемерово : КузГТУ, 2017. - 117 с. ; 21 см. - Библиогр.: с. 110-111. - 300 экз.
5. Kucherova E., Ponkratova T., Tyuleneva T., Cherepanova N. Evaluating the effectiveness of internal corporate controls in coal mines illustrated by the example of jsc «Suek-Kuzbass» // В сборнике: E3S WEB OF CONFERENCES 2017. С. 04020.