

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПБУ 11/2008 «Информация
о связанных сторонах» и МСФО (IAS) 24 «Раскрытие
информации о связанных сторонах»**

научный руководитель – старший преп. кафедры управленческий
учет и анализ Левина Е. И.

В статье рассмотрены принципиальные отличия связанных сторон согласно МСФО 24 и ПБУ 11/2008, указаны проблемы применения зарубежных стандартов на практике, выявлены тенденции адаптации российских стандартов к международным.

Ключевые слова: международные стандарты, бухгалтерская отчетность, связанные стороны, близкие родственники.

В процессе своей деятельности любая организация осуществляет хозяйственные операции и принимает различные управленческие решения. Каждое выполненное действие находит свое отражение в бухгалтерском учете и должно соответствовать нормативно-правовым требованиям.

Существенное влияние на развитие российского учета оказывает динамичное слияние его с международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности (МСФО). На сегодняшний день в нашей стране уже существует значительное количество компаний, применяющих МСФО для улучшения и дальнейшего развития своей инвестиционной привлекательности и прозрачности. Открытость в принятии управленческих решений в рамках международных стандартов позволяет минимизировать социально-экономические риски, связанные не только с финансовой отчетностью, но и являющиеся показателем степени эффективности развития компании и ее социально-психологического климата. В этой связи, немаловажным компонентом является вопросы возможного применения инновационных методов управления [Билюченко, Золотухин, 2019] и способность персонала организаций эти методы в своей деятельности.

Речь, прежде всего, идет о восприимчивости (вынужденная и/или добровольная) российской социокультурной ментальностью требований, предъ-

являемых международными стандартами в рамках финансовой отчетности. Существующие различия касаются не только финансовой стороны, но и культуры обработки финансовой информации, работы с финансовыми документами и степени осознанности человеком необходимости учитывать международные стандарты в российской практике. Для этого необходима определенная трансформация сознания [Zolotukhin, Zhukova, 2017] и полного раскрытия человеком своего потенциала [Жукова, Жуков, 2018].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – совокупность общеустановленных норм квалификации, признания, оценки и раскрытия хозяйственных операций, а также значительных финансовых показателей для составления финансовой отчетности субъектами большинства стран мира. В России наиболее близким аналогом данных международных стандартов принято считать Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемые Министерством финансов России [Бабаев, Петров, 2019].

Однако необходимо помнить, что между ними существуют различия, которые следует учитывать при составлении финансовой отчетности. Рассмотрим основные отличительные особенности международных и российских стандартов на примере МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В первую очередь, можно заметить существенное различие в определении понятия «связанные стороны». МСФО под этим понятием определяет частное лицо или организацию, связанную с организацией, которая составляет финансовую отчетность. При этом к частным лицам в международном стандарте относят, помимо управленческого или причастного к управлению персонала, еще и близких родственников, способных оказывать влияние на деятельность фирмы [Приложение № 15, 2015., п 9].

Российское Положение по бухгалтерскому учету 11/2008, в свою очередь, не включает в число связанных лиц близких родственников. Под «связанными сторонами» понимаются физические, а также юридические лица, влияющие на деятельность отчитывающейся организации или на деятель-

ность которых способно оказывать влияние отчитывающаяся организация [Приказ ... от 29.04.2008]. Тем самым не исключена возможность существование коррупционной составляющей в отечественной правоприменительной практике.

Признаки, определяющие связанные стороны, также имеют некоторое отличие. Так, согласно МСФО (IAS) 24 связанными организациями предлагается считать организации, когда ими осуществляется совместный контроль над третьим юридическим лицом. Фирмы заключают между собой соответствующий договор, где распределяются права осуществляющегося контроля. Однако, ПБУ 11/2008 не признает такие организации связанными.

Для наглядного представления составляется сравнительная таблица, где перечислены основные различия.

Таким образом, проведя анализ каждого из представленных стандартов, можно сделать вывод, что между ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» существуют значительные отличия.

Таблица

Сравнительный анализ ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Наименование отличительно-го признака	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	МСФО -24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
1	2	3
Сфера применения	Положение определяет порядок отражения информации в бухгалтерской отчетности акционерных обществ (кроме кредитных организаций) Для субъектов малого предпринимательства положение может не применяться при составлении бухгалтерской отчетности	Стандарт применяется при формировании консолидированной отчетности и при подготовке отдельной отчетности материнской компании, предоставляемой в соответствии с МСФО -27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Данный стандарт применяется независимо от формы собственности организации

1	2	3
Определение связанных сторон	Основными сторонами являются физические и юридические лица, которые оказывают значительное влияние на деятельность лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность	Сторона признается связанной с организацией, если она прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников: 1) Контролирует организацию или контролируемую ею, либо вместе с организацией является объектом совместного контроля; 2) Обладает долей в организации, предоставляющей ей право на значительное влияние по отношению к этой организации; 3) представляет собой пенсионную программу в интересах наемных работников организации, являющейся связанной стороной
Определение близких родственников	В положении по бухгалтерскому учету отсутствует определения понятия «близкие родственники». Определяется на основании «группа лиц» ст. 9 ФЗ «О конкуренции». В группу лиц с физическим лицом включаются следующие: 1) супруг; 2) родители; 3) дети, в том числе усыновленные; 4) братья и сестры	Близкими родственниками признаются те члены семьи частного лица, которые, предположительно, оказывают влияние на это лицо, либо сами оказывающиеся под его влиянием в процессе взаимодействия с организацией. Например: 1) супруга и дети; 2) дети супруга/супруги 3) иждивенцы частного лица или его/ее супруга/супруги
Операции между связанными сторонами	Операцией между организацией, составляющей финансовую отчетность, и связанной стороной является любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией, которая подготавливает бухгалтерскую отчетность и связанной стороной.	Операция между связанными сторонами означает передачу ресурсов, услуг или обязательств между организацией, которая формирует финансовую отчетность, и связанной стороной независимо от взимания платы.;

1	2	3
Виды операций между связанными сторонами	1) приобретение и продажа товаров (работ, услуг) 2) приобретение и продажа основных средств и других активов; 3) аренда имущества и предоставление имущества в аренду; 4) передача результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; 5) финансовые операции, включая предоставление займов и участие уставных капиталах других организаций; 6) предоставление гарантий и залогов.	1) приобретение и продажа товаров (готовая продукция и незавершенное производство; 2) приобретение или продажа собственности и других активов; 3) оказание и получение услуг; 4) аренда; 5) передача исследований и разработок; 6) передача по лицензионным соглашениям

Помимо представленных ранее отличий в определении таких понятий как связанные стороны, операции между связанными сторонами, значительное влияние и раскрываемая информация, существуют и другие.

В первую очередь, МСФО уделяет особое внимание такому аспекту как раскрытие отношений компании с частными лицами, оказывающими значительное влияние на ее деятельность. Стоит отметить, что в тексте Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 не раскрывается такой важный аспект как идентификации непогашенных сальдо взаиморасчетов между организацией и связанными сторонами.

На этом не заканчивается список различий между этими стандартами о связанных сторонах. Однако между ними существуют схожие черты, которые можно заметить при применении МСФО. Важным моментом является то, что российские компании уже довольно широко практикуют составление отчетности согласно ПБУ 11/2008, приводя ее позже к международным стандартам финансовой отчетности, или ведут учет параллельно по МСФО и ПБУ. Данный переход на двойную отчетность позволит привлечь различных

международных инвесторов, а также занять определенные позиции в сегменте за рубежом. Но при этом любое предприятие должно обязательно учитывать изменения в Международных стандартах финансовой отчетности. Также очень важно применять их при составлении своей отчетности, не забывая про отличительные особенности каждого ПБУ и МСФО. Приспособление отечественных принципов под международные оказывает положительное влияние на стабилизацию социально-экономических отношений.

Библиографический список

Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019.

Билиуценко Г. С., Золотухин В. М. Социально-экономический и социокультурный аспекты инновационного подхода к управлению мотивацией персонала. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки, 2019. – Т. 3. № 1 (9). – С. 42–48..

Жукова О. И., Жуков В. Д. Экзистирующий тип человека как выражение историко-социального бытия. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки, 2018. - № 4. – С. 42-48.

Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. (Дата обращения 17.05.2019)

Приложение № 15 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. (Дата обращения 17.05.2019)

ФЗ "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ с изм. на 08.01.2019 – Режим доступа: <http://logos-pravo.ru/zakon-no-135-fz-o-zashchite-konkurencii> (Дата обращения 17.05.2019).

Zolotukhin V. M., Zhukova O. I. Problem of relations between human and society in conditions of social transformations: RPTSS 2017 Intern. Conf. on Research Paradigm Transformation in Social Sciences. <http://dx.doi.org/10.15405/epsbs.2018.02.127>

A. E. Nikolenko

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

COMPARATIVE ANALYSIS of PBU 11/2008 «Information about related parties» and IFRS (IAS) 24 «Disclosure of information about related parties»

supervisor: senior lecturer, prep.of the Department of management accounting
and analysis E. I. Levina

The article discusses the fundamental differences of related parties according to IAS 24 and PBU 11/2008, identifies problems of applying foreign standards in practice, identifies trends in the adaptation of Russian standards to international ones.

Key words: international standards, financial statements, related parties, close relatives.