

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. УЧЕТ И АУДИТ ДОЛЕВЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО МСФО С ПРИМЕНЕНИЕМ РОССИЙСКОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Гончар Е.А., к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита;

Волченкова О.А., старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита;

Лейман Е.В., студент, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

*Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск*

В статье приведен авторский комплекс предложений по проведению пенсионной реформы в Российской Федерации с учетом накопленного отечественного и зарубежного опыта, социально-экономических реалий, достижения поставленных целей развития российского государства, стимулирования экономического роста и в контексте повышения качества жизни населения. Результаты научного исследования представляют как научную ценность, так и практическую значимость при проведении модернизации пенсионного обеспечения в государстве.

#### Литература

1. Алексеева Г.И. Современная модель учета финансовых инструментов [Текст] / Г.И. Алексеева // Междунар. бух. учет. – 2010. – №18. – С. 2.
2. Бреславцева Н.А. и др. Учет финансовых инструментов и инвестиций в соответствии с МСФО и ПБУ: методологические проблемы и различия [Текст] / Н.А. Бреславцева, В.В. Каращенко, В.А. Проскурина, С.А. Марьянова // Междунар. бух. Учет. – 2014. – №5. – С. 2-8.
3. Гетьман В.Г. Совершенствование МСФО по финансовым инструментам [Текст] / В.Г. Гетьман // Междунар. бух. Учет. – 2005. – №6. – С. 10-18.
4. Дружиловская Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Междунар. бух. учет. – 2014. – №47. – С. 26-41.
5. Житлухина О.Г. Финансовый учет в условиях сближения его с МСФО: понятие, классификация, оценка финансовых инструментов [Текст] / О.Г. Житлухина // Изв. Дальневосточного федер. ун-та ; Сер. : Экономика и управление. – 2014. – №4. – С. 93-106.
6. Илышева Н.Н. Актуальные вопросы определения справедливой стоимости финансовых инструментов [Текст] / Н.Н. Илышева, О.С. Неверова // Междунар. бух. учет. – 2010. – №13. – С. 14-18.
7. Исакова С.А. Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости [Текст] / С.А. Исакова // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – №5. – С. 74-78.
8. Исакова С.А. Проблемы учета финансовых инструментов [Текст] / С.А. Исакова // Междунар. бух. учет. – 2012. – №3. – С. 55-62.
9. Мавлютов А.Ф. Переход на МСФО / IFRS 9 «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс] / А.Ф. Мавлютов. URL: <https://www.audit-it.ru/>
10. Низков А. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: оценка влияния на отчетность [Электронный ресурс] / А. Низков // МСФО на практике : электр. ж-л. URL: <https://msfo-practice.ru>
11. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] : учеб. / В.Ф. Палий – 3-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
12. Парасоцкая Н.Н. Проблемы бухгалтерского учета финансовых инструментов по российским и международным стандартам [Текст] / Н.Н. Парасоцкая, А.Н. Шевченко // Междунар. бух. учет. – 2011. – №26. – С. 39-44.
13. Применение МСФО [Текст] : в 3 ч. / пер. с англ. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : Альпина Паблишер, 2016. Ч. 3 : Применение МСФО. – 966 с.
14. Рябченко А.В. и др. Сравнение российских и Международных стандартов учета финансовых инструментов [Текст] / А.В. Рябченко [и др.] // Вестн. Адыгейского гос. ун-та ; Сер. 5 : Экономика. – 2016. – №2. – С. 102-107.
15. Сущность и классификация финансовых инструментов [Электронный ресурс]. URL: <https://articlekz.com/article/13559>

#### Ключевые слова

Оценка долевых финансовых инструментов; учет долевых финансовых инструментов; трансформация учета долевых финансовых инструментов; аудит долевых финансовых инструментов; отсрочка платежа; МСФО.

*Гончар Евгения Анатольевна*

*Волченкова Ольга Алексеевна*

*Лейман Евгений Владимирович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Проводимые реформы бухгалтерского учета по сближению российских стандартов с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) предопределяют актуальность представленной статьи. Авторы исследуют методологию оценки и учета долевых финансовых инструментов по МСФО в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, и адаптируют ее к российской системе учета. Сложность задачи связана с необходимостью применения оценки долевых финансовых инструментов по справедливой стоимости. Особую сложность и интерес представляет ситуация, когда проценты за отсрочку в договоре не оговариваются. Именно этот аспект авторы рассматривают в статье.

В результате проведенного исследования авторами получены следующие результаты.

1. В ситуации, когда проценты за отсрочку в договоре не оговорены, необходимость оценки долевых финансовых инструментов и связанных активов в момент признания по справедливой стоимости предопределяет появление их двухкомпонентной структуры, включающей разницу между ценой сделки и справедливой стоимостью.
2. Определен порядок пересчета справедливой стоимости долевых финансовых инструментов и связанных активов: пересчет производится при наступлении даты оплаты или на конец отчетного периода в связи с изменением временной стоимости денег.

На основе выявленных новаций авторы представляют подробные методики учета, трансформации учета и аудита системы учета долевых финансовых инструментов по МСФО с применением российского Плана счетов для ситуации с отсрочкой (рассрочкой), когда проценты в договоре не оговариваются.

Статья содержит научные результаты, имеющие практическую полезность, и представляет интерес для специалистов и ученых, исследующих вопросы применения положений МСФО. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Ахтямов М.К., д.э.н., генеральный директор ООО «ИФК «Титан», г. Челябинск.*