

2.1. УЧЕТ И АУДИТ ВЫРУЧКИ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СИТУАЦИИ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ) ПЛАТЕЖА ПО МСФО С ПРИМЕНЕНИЕМ РОССИЙСКОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Просвирина И.И., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита;
Гончар Е.А., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита;
Сазанов С.О., студент

Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск

Предмет. В статье уделяется внимание методическим вопросам оценки, учета и аудита выручки и дебиторской задолженности в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) с применением российского Плана счетов с целью адаптации к российской практике в связи с усиливающейся тенденцией сближения российских и международных стандартов, о чем свидетельствует появление проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Востребованность в исследовании данной области обусловлена дискуссионностью вопросов оценки выручки и дебиторской задолженности по МСФО и при этом недостаточной проработкой методических аспектов учета.

Цель. Авторы ставят своей целью разработку методики оценки, учета и аудита выручки и дебиторской задолженности в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО с применением российского Плана счетов.

Методология. В процессе исследования на основе систематизации и обобщения научного материала, нормативных документов и судебной практики авторы, применяя логический анализ, акцентировали внимание на особенностях оценки, учета и аудита выручки и дебиторской задолженности в системе интеграции российских и международных стандартов.

Результаты. В ходе проведенного исследования идентифицированы особенности оценки, учета и аудита выручки и дебиторской задолженности в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО с применением российского Плана счетов.

Выводы. В результате анализа особенностей применения положений МСФО и сравнения их с российскими стандартами бухгалтерского учета установлено, что предложенные методики оценки, учета и аудита выручки и дебиторской задолженности в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа могут быть применены не только в рамках МСФО, но и в российском учете с вступлением в действие проектов ФСБУ.

Литература

1. Асадова Е.В. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»: краткий обзор положений нового стандарта [Текст] / Е.В. Асадова // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2014. – №9. – С. 18-28.
2. Архарова З.П. Выручка: оценка и отражение в отчетности в соответствии с МСФО [Текст] / З.П. Архарова // Транспортное дело России. – 2014. – №5. – С. 57-59.
3. Беззатеева Т. Новый МСФО (IFRS) 15. Особенности применения [Электронный ресурс] / Т. Беззатеева // Финансовый директор. – 2015. – 29 июля. URL : <https://fd.ru/articles/52275-novyy-msfo-ifs-15-osobennosti-primeneniya>
4. Гетьман В.Г. Совершенствование МСФО по финансовым инструментам [Текст] / В.Г. Гетьман // Междунар. бух. учет. – 2005. – №6. – С. 10-18.
5. Дружиловская Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Междунар. бух. учет. – 2014. – №47. – С. 26-41.
6. Дружиловская Э.С. Представление и раскрытие информации о договорах с клиентами в финансовой отчетности по МСФО (IFRS) 15 и РСБУ [Текст] / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – №5. – С. 2-9.
7. Еремина Н.В., Кесян С.В. Оценка выручки как элемента бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Текст] / Н.В. Еремина, С.В. Кесян // Политематический сетевой электр. науч. ж-л Кубанского гос. аграрн. ун-та. – 2017. – №125. – С. 689-700.
8. 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. : Экон. и упр. – 2014. – №4. – С. 93-106.
9. 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.
10. Колесник П.В. Особенности трансформации показателя выручки от продажи в соответствии с МСФО [Текст] / П.В. Колесник // Учет и статистика. – 2009. – №2. – С. 41-48.
11. Лисовская И.А. Переход к применению МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 как фактор изменения финансового состояния организации [Текст] / И.А. Лисовская // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – №4. – С. 27-35.
12. Низков А. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: оценка влияния на отчетность [Электронный ресурс] / А. Низков // МСФО на практике. URL : <https://msfo-practice.ru>
13. Оганян М.А. Особенности определения выручки для целей составления отчетности по МСФО [Текст] / М.А. Оганян // Науч.-техн. ведомости СПб. гос. политехн. ун-та ; Сер. : Экон. науки. – 2008. – №4. – С. 227-235.
14. Паблишер А. Применение МСФО [Текст] : в 3 ч. Ч. 3 : Применение МСФО / А. Паблишер ; пер. с англ. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : Альпина Паблишер, 2016.
15. 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.
16. Парасоцкая Н.Н. Проблемы бухгалтерского учета финансовых инструментов по российским и международным стандартам [Текст] / Н.Н. Парасоцкая, А.Н. Шевченко // Междунар. бух. учет. – 2013. – №5. – С. 74-78.
17. Плотников В.С. Принципы учета выручки по договорам с клиентами, формируемые в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Текст] / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Междунар. бух. учет. – 2015. – №27. – С. 2-11.
18. Плотников В.С. и др. Новые объекты бухгалтерского учета, выделенные в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Текст] / В.С. Плотников, О.В. Плотникова, А.И. Шевчук // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №6. – С. 35-44.
19. Рябченко А.В. и др. Сравнение российских и международных стандартов учета финансовых инструментов [Текст] / А.В. Рябченко, Е.В. Шматова, Р.А. Тхагапко // Вестн. Адыгейского гос. ун-та ; Сер. 5 : Экон. – 2016. – №2. – С. 102-107.

20. Саченок Л.И. Проблемы учета и отчетности дебиторской задолженности в условиях перехода на МСФО [Текст] / Л.И. Саченок, А.П. Никитина // Инновационная наука. – 2015. – №8-1. – С. 65-67.
21. Сыроижко В.В.. МСФО (IAS) 18 «Выручка» и российские правила учета доходов: сравнительная характеристика [Текст] / В.В. Сыроижко, Е.В. Мазурина // Междунар. бух. учет. – 2012. – №14. – С. 52-63.
22. Терехина А.А. Переход на МСФО 15: новые реалии [Текст] / А.А. Терехина // Аудиторские ведомости. – 2016. – №4. – С. 76-84.
23. Трофимова Л.Б. Признание выручки в финансовой отчетности согласно международной и российской практике [Текст] / Л.Б. Трофимова, К.Ю. Поваров // Междунар. бух. учет. – 2017. – Т. 20 ; №11. – С. 632-643.
24. Фурцева С.Б. Методологическое значение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в энергетике [Текст] / С.Б. Фурцева // Вестн. Адыгейского гос. ун-та ; Сер. 5 : Экон. – 2015. – №1. – С. 162-168.
25. Шматова Е.В. Идентификация точки признания дохода от продажи в бухгалтерском учете [Текст] / Е.В. Шматова // Вестн. Адыгейского гос. ун-та ; Сер. 5 : Экон. – 2014. – №2. – С. 120-128.

Ключевые слова

МСФО; учет и аудит выручки; учет и аудит дебиторской задолженности; отсрочка платежа; рассрочка платежа.

Просвирина Ирина Игоревна

Гончар Евгения Анатольевна

Сазанов Степан Олегович

РЕЦЕНЗИЯ

Наблюдаемая сегодня ускоряющаяся тенденция сближения российских и международных стандартов учета предопределяют актуальность представленной статьи. Авторами проводится исследование методологии оценки и учета выручки и дебиторской задолженности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, и адаптация ее к российской системе учета. Внимание к описанной ситуации обусловлено необходимостью оценки выручки и дебиторской задолженности по справедливой стоимости в момент признания и в дальнейшем. Особого внимания заслуживает ситуация, когда проценты за отсрочку в договоре не оговариваются. Именно этот вариант отсрочки (рассрочки) платежа авторы рассматривают в статье.

В результате проведенного исследования авторами получены следующие результаты.

1. Установлено, что выручка и дебиторская задолженность, возникающие в операциях реализации в условиях отсрочки (рассрочки) платежа, оцениваются по справедливой стоимости.
2. Установлено, что в учете выручки и дебиторской задолженности в условиях отсрочки (рассрочки) платежа должны быть отражены номинальная и справедливая оценка их стоимости. Кроме того, должна быть выделена разница между номинальной и справедливой стоимостью.
3. Установлено, что важно производить пересчет выручки и дебиторской задолженности в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по одному из двух возможных вариантов учетной политики: во-первых, при наступлении даты оплаты покупателем; во-вторых, в конце отчетного периода в связи с изменением стоимости денег во времени.
4. Разработаны алгоритм и модель трансформации учета выручки и дебиторской задолженности из РСБУ в МСФО для ситуации отсрочки (рассрочки) платежа.
5. Разработаны методики аудита выручки и дебиторской задолженности в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО по возникающим специфическим операциям.

Статья содержит научные и практически значимые результаты и представляет интерес для специалистов и ученых, исследующих вопросы адаптации МСФО к российской практике учета. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

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