

Трибуна молодого ученого

УДК 336

JEL: G14, D8

АЛЕКСАНИЯ Мариам Вардгесовна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский просп., 49, г. Москва, 125993 (ГСП-3), Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-9916-3867>

Алексания Мариам Вардгесовна, бакалавр экономики, Департамент менеджмента, Москва. E-mail: gayan7708@mail.ru

Научный руководитель: Куприянова Людмила Михайловна, кандидат экономических наук, доцент, заместитель заведующего кафедрой «Экономика интеллектуальной собственности», доцент Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: kupriyanovalm@yandex.ru

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И АНАЛИЗ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА В МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ УЧЕТА

Аннотация

Предмет/тема. Экономическая сущность и анализ объектов учета в международных стандартах учета являются на сегодняшний день очень актуальными для средних и малых предприятий, для коммерческого сектора и для общественного сектора.

Цели/задачи. Целью данной работы является проведение анализа экономической сущности объектов учета и отчетности в международных стандартах.

Методология: Анализ объектов учета в международных стандартах учета и анализ экономической сущности. Исследование по теме реферата проводилось на основе материалов периодических изданий и интернет-источников.

Вывод. На сегодняшний день МСФО является неотъемлемой частью знаний, которыми должен обладать любой бухгалтер, экономист и аудитор, так как знание и умение правильно читать и использовать международную финансовую отчетность будет говорить о высокой квалификации сотрудника.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, налогоплательщик, налоги, финансовый резерв, декларация, НДС.

Young scientist tribune

Mariam V. Aleksanyan, Bachelor of Economics, Department of Management, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow
E-mail: gayan7708@mail.ru

Scientific advisor: Lyudmila M. Kupriyanova, PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: LKupriyanova@fa.ru

<https://orcid.org/0000-0002-9453-6425>

ECONOMIC ESSENCE AND ANALYSIS OF ACCOUNTING OBJECTS IN INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

Abstract

Subject/Topic The economic essence and analysis of accounting objects in international accounting standards are currently very relevant for medium and small enterprises, for the commercial sector and for the public sector.

Goals/Objectives The purpose of this work is to analyze the economic essence of accounting and reporting objects in international standards.

Methodology Analysis of accounting items in international accounting standards and analysis of economic essence. Research on the topic was conducted on the basis of materials from periodicals and Internet sources.

Conclusion and Relevance Today, IFRS is an integral part of the knowledge that any accountant, economist and auditor should have, since the knowledge and ability to read and use international financial statements correctly will indicate a highly qualified employee.

Keywords: *accounting reporting, tax reporting, taxpayer, taxes, financial reserve, Declaration, VAT.*

Общепризнанными факторами воздействия на российское учетное законодательство стали нормы международных стандартов финансовой отчетности, нацеленные на сближение норм с российскими нормами. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) появились как ответ на глобализацию финансовых рынков. Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO – International Organization of Securities Commissions) признала преимущества глобальных стандартов, когда в 2000 году рекомендовала своим членам разрешить использование стандартов МСФО на их биржах для трансграничных размещений эмиссионных ценных бумаг (cross-boarder offerings). А с 2005 года по требованию Европейской комиссии (орган исполнительной власти Европейского союза) компании, чьи акции торгуются на финансовых биржах Европы, стали обязаны составлять отчетность по МСФО [3].

Процессы стандартизации учета и отчетности характерны для международной и российской практики с разницей лишь во времени начала действия профессиональных стандартов. Сегодня с формированием классической бухгалтерской отчетности представители бизнеса, в основном крупного бизнеса, ориентируются на единые стандарты финансовой отчетности – на нормы международной бухгалтерской отчетности (МСФО – IAS/IFRS) или на общепризнанные американские нормы бухгалтерского учета (US GAAP).

Международные стандарты финансовой отчетности – это:

- стандарты, разработанные и принятые КМСФО, (IAS)
- стандарты, разработанные и принятые СМСФО, (IFRS)
- разъяснения, подготовленные комитетом по разъяснениям

Международной финансовой отчетности (КРМФО)

В 2001 году МСФО стали называться International Financial Reporting Standards (IFRS) [4].

В зарубежных компаниях учетную информацию перерабатывают для целей управления, планирования, бюджетирования и расчета критической

точки производства и продаж, для управления оборотным капиталом и другими целями в сфере производственного калькулирования и учета в рамках менеджмента организации (management accountants).

В 2019 году создан американский институт управленческого учета в США. Впервые стали разрабатываться стандарты для управленческого учета. Такие стандарты разработаны для коммерческого и общественного сектора, для средних и малых предприятий. Великобритания при разработке стандартов по управленческому учету структурировала ресурс бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности в определенной последовательности для обеспечения возможности оценки экономического потенциала организации, для выбора стратегии управления этим потенциалом в будущем.

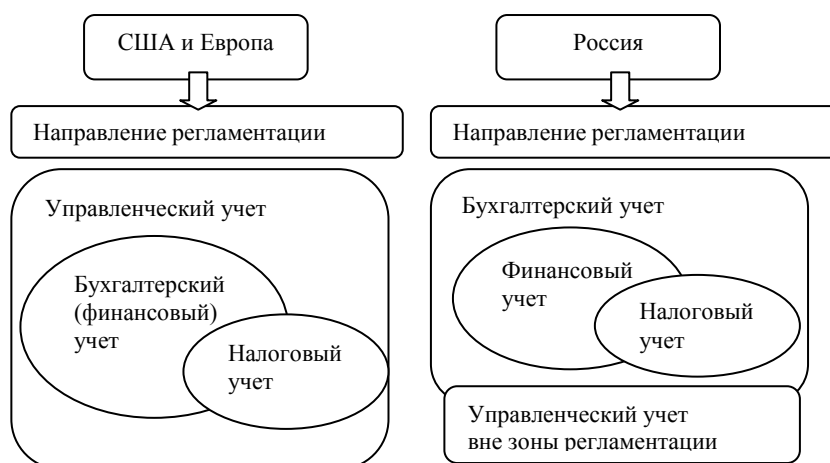


Рисунок 1 – Регламентация бухгалтерского и управленческого учета в международной и российской практике / Regulation of accounting and management accounting in international and Russian practice

Практика США и Европы способствовала разработке стандартов по бухгалтерскому учету в России. Россия для расширения внешнеэкономической деятельности и вхождения в мировую экономику разработала стандарты бухгалтерского учета. Со временем появился интерес к более эффективному управлению способами управленческого учета.

Мировая практика ориентирована на стандартизацию управленческого учета как важнейшего информационного ресурса управления. Российская практика ориентирована на государственное регулирование финансового и налогового учета.

Согласно Концептуальным основам, цель финансовой отчетности общего назначения заключается в представлении финансовой информации об отчитывающейся организации, которая может являться полезной для уже существующих или, к примеру, потенциальных инвесторов или

кредиторов во время принятия ими решений о том, предоставлять ли данной компании ресурсы.

Главным допущением, которое лежит в основе подготовки отчетности является допущение о непрерывности деятельности. То есть вся финансовая отчетность составляется на основании такого допущения, что организация реализует свою деятельность непрерывно, и более того, она продолжит существовать в обозримом будущем. Так, допускается что организация не имеет ни желания, ни необходимости прекратить свою деятельность или ощутимо уменьшить объем производства или иной деятельности. А если возникнет такое намерение или необходимость, то информация обязательно должна быть раскрыта.

В свою очередь финансовые отчеты предоставляют информацию о нескольких категориях. Среди них:

- ресурсы экономического характера организации, предоставляющей отчетность
- предъявляемые к ней требования
- последствия иных действий и событий, которые привели к каким-либо изменениям ресурсов и требований;
- а также – пояснительные материалы об ожиданиях и стратегиях руководства в отношении организации или иная прогнозная информация.

Финансовая отчетность является отображением финансового влияния операций за счет их слияния в крупные классы на основе их экономических характеристик. Такие классы называют элементами финансовой отчетности. Отчет об изменениях в собственном капитале отражает элементы как отчета о финансовом положении, так и отчета о прибылях и убытках. Представление элементов финансовой отчетности в ОФП и ОПУ подразумевает такую процедуру, в ходе которой происходит классификация с разбиением на подклассы [5].

Элементами финансовой отчетности могут быть активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы. Актив как ресурс, – регулируемый организацией, и вследствие использования в прошлом периоде, от эффективного использования этого ресурса ожидается поступление экономических выгод в будущем. Такое поступление может быть частью операционной деятельности фирмы или оно конвертируется в денежные средства или их эквивалент, а может уменьшить выбытие денежных средств, к примеру, когда альтернативный производственный процесс уменьшает затраты на производство. Активы обычно задействуются в производстве товаров или оказании услуг для клиентов, которые готовы их оплачивать. Так активы увеличивают поступление денежных средств на расчетный счет компании. Обязательство – это существующая обязанность организации, которая возникла в результате прошлых событий. При погашении обязательств фирмы происходит выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязательства могут быть юридически закрепленными, то есть возникнуть в результате

действующего обязательного договора (кредиторская задолженность за товары или услуги) или законодательного требования (задолженность по налогам). Обязательства могут возникнуть в результате сложившейся практики ведения бизнеса или иных традиций делового оборота и стремления удерживать хорошие деловые отношения. Собственный капитал – остаточная доля в активах организации после вычитания всех обязательств, может быть разделен на определенные подклассы в отчете о финансовом положении.

Доходы можно объяснить, как увеличение экономических выгод в отчетном периоде в форме поступлений, или повышения показателей качества активов, или уменьшения обязательств. Доходы увеличивают собственный капитал, и это не зависит от взносов участников в капитал его участников. В термин доходы включается и выручка, и прочие доходы (например, прибыль от выбытия внеоборотных активов).

Расходы представляются как уменьшение величины экономических выгод в отчетном периода в форме истощения (выбытия) активов или увеличения обязательств. Они приводят к уменьшению размеров собственного капитала, и это тоже никак не связано с его распределением среди участников. Определение расходов состоит из убытков (различного рода), а также тех расходов, которые возникают в результате операционной деятельности (заработная плата, себестоимость продаж, амортизация) [1].

В финансовой отчетности существует несколько разных баз оценки. Они могут применяться в различных комбинациях и степенях. Среди них: первоначальная стоимость, текущая стоимость, возможная цена продажи и приведенная стоимость. Справедливая стоимость не является одним из четырех методов оценки в Концептуальных основах, несмотря на свое частое использование в стандартах Совета по МСФО [2].

В международных стандартах финансовой отчетности прослеживаются традиции бухгалтерской истории и ее современная трансформация в новых условиях развития рыночной экономики. Развитие и закрепление таких стандартов способствует унификации и единообразию финансовой отчетности, что является важным и необходимым условием в период глобализации.

Сегодня знание МСФО является практически обязательным условием для любого бухгалтера, экономиста, аудитора. И хотя в нашей стране не все компании обязаны составлять отчетность по МСФО, например, многие фирмы ведут ее по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), знание и умение правильно читать и использовать международную финансовую отчетность будет говорить о высокой квалификации сотрудника.

Список источников

1. Белоусова (2014) - *Белоусова А. В.* Основные направления сближения МСФО и РСБУ: учетная политика по МСФО // Инновационная

экономика: перспективы развития и совершенствования. 2014. № 1 (4). С. 66-69.

2. Модеров (2004) - *Модеров С.* Практика внедрения МСФО в России - трансформация финансовой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2004. № 12. С. 6-20.

3. Официальный сайт Международного фонда стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] URL: <https://www.ifrs.org/>

4. Справочная информация: "Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним" [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/9bf413acb580a857ff5442466dce134d3dfc93d4/

5. Институт проблем предпринимательства. МСФО. [Электронный ресурс] URL: <https://www.ipnou.ru/print/001224/>

6. Никифорова, Куприянова (2017) – *Никифорова Е.В., Куприянова Л.М.* Устойчивое развитие как стратегия современной организации // Экономика. Бизнес. Банки. 2017. № S3. С. 96-102.

7. Куприянова (2014) - *Куприянова Л.М.* Анализ проблем инновационного развития экономики России // Мир новой экономики. 2014. № 4. С. 13-21.

8. Куприянова, Петрусевич (2015) – *Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В.* Современные проблемы и методы оценки стоимости бизнеса. // Научный журнал «Экономика. Бизнес. Банки», М.: 2015

9. Куприянова (2016) – *Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В.* Информационно-аналитическое обеспечение и методы анализа устойчивости деятельности компании. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S8. С. 150-166.

10. Куприянова, Петрусевич (2014) – *Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В.* Анализ денежных потоков и их влияние на результаты деятельности организации. Экономика. Бизнес. Банки. 2014. № S3. С. 112-128.

11. Федеральный закон № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 10.07.2020) [Электр. ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/902e088a/ (дата обр. 18.07.2020 г.)

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" [Электр. ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/ (дата обр. 15.07.2020 г.)

References:

Belousova (2014) - *Belousova A.V.* Main directions of convergence of IFRS and RAS: accounting policy under IFRS [osnovniye napravleniya sblizeniya MSFO I RSBU: uchyotnaya politika po MSFO] // Innovative economy: prospects for development and improvement.[innovacionnaya economica: perspektivi razvitiya I sovershenstvovaniya] 2014. no. 1 (4). Pp. 66-69.

Moderov (2004) - *Moderov S.* Practice of implementing IFRS in Russia-transformation of financial statements under IFRS [transformaciya finansovoy otchyotnosti po MSFO] // International financial accounting.[mejdunarodny bugalterskiy uchyot] 2004. no. 12. Pp. 6-20.

Official website of the International Fund for financial reporting standards [oficialniy sayt mejdunarodnogo fonda standartov finansovoy otchyotnosti] [Electronic resource] URL: <https://www.ifrs.org/>

Reference information: "International financial reporting standards and Explanations to them" [spravochnaya informaciya: mejdunarodniye standarti finansovoy otchyotnosti I razyasneniyam k nim] [Electronic resource] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/9bf413acb580a857ff5442466dce134d3dfc93d4/

Institute of business problems [Institute problem proizvodstva] IFRS.[MSFO] [Electronic resource] URL: <https://www.ipnou.ru/print/001224/>

Nikiforova EV, Kupriyanova (2017) – *Nikiforova E.V., Kupriyanova L.M. Sustainable development as a strategy for a modern organization* [Ustojchivoe razvitie kak strategiya sovremennoj organizacii] // *Economy. Business. Banks* [Èkonomika, biznes, banki]. 2017. No. S3. Pp. 96-102. [In Russian]

Kupriyanova (2014) – *Kupriyanova L.M. Analysis of the Problems of innovative development of the Russian economy* [Analysis-of-the-problems-of-innovative-development-of-the-russian-economy] *THE WORLD OF NEW ECONOMY* [the-world-of-the-new-economy] 2014: No.4. S. 13-21. [In Russian]

Kupriyanova, Petrushevich (2015) – *Kupriyanova L.M., Petrushevich T.V. Modern Problems and methods of business valuation* [Sovremennyye problemy i metody otsenki stoimosti biznesa], *Scientific journal "Economics. Business. Banks"* [Nauchnyy zhurnal Èkonomika, biznes, banki]. M.: 2015 [in Russian]

Kupriyanova (2016) - *Kupriyanova L.M., Petrushevich T.V. Information and analytical support and methods for analyzing the sustainability of the company.* [Informacionno-analiticheskoe obespechenie i metody analiza ustojchivosti deyatel'nosti kompanii] *Economy. Business. Banks.* [Èkonomika. Biznes. Banki.] 2016. No. S8. S. 150-166.

Kupriyanova, Petrushevich (2014) - *Kupriyanova L.M., Petrushevich T.V. Analysis of cash flows and their impact on the results of the organization.* [Analiz denezhnyh potokov i ih vliyanie na rezul'taty deyatel'nosti organizacii.] *Economy. Business. Banks.* [Èkonomika. Biznes. Banki.] 2014. No. S3. S. 112-128.

Federal Law No. 161-FZ "On the National Payment System" 06/27/2011 N 161-FZ (as amended on 07/10/2020) [Federal'nyj zakon № 161-FZ «O nacional'noj platezhnoj sisteme» 27.06.2011 N 161-FZ (red. ot 10.07.2020)] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/902e088a/ [Electr. resource] (date of access July 18, 2020)

International Financial Reporting Standard (IAS) 7 "Statement of Cash Flows" [Electr. resource] [Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 7 "Otchet o dvizhenii denezhnyh sredstv"] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193533/ (date of access 15.07.2020)