

*Куимова К. Д., студент магистратуры 2 курс, Внешнеэкономическая деятельность предприятия/кафедра Внешнеэкономической деятельности
Уральский Государственный Экономический Университет,
Россия, Екатеринбург*

СРАВНЕНИЕ БАЗОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ СТАНДАРТОВ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация: В условиях глобализации экономики бухгалтерский учет не стоит на месте. В Российской Федерации с 2011 года идет процесс перехода на МСФО. Нельзя сказать, что бухгалтерский учет российских компаний активно продвинулся в данном процессе, но уже сейчас можно отметить некоторые аспекты данного перехода. В данной статье мы рассмотрели базовые положения ПБУ 3/2006 и МСФО 21. Провели между ними сравнение и выявили отличия.

Ключевые слова: международные стандарты, внешнеэкономическая деятельность, внешнеэкономические операции, импорт, экспорт, МСФО, российские бухгалтерские стандарты.

Abstract: In a globalized economy, accounting does not stand still. In the Russian Federation since 2011 there is a process of transition to IFRS. It is impossible to say that the accounting of Russian companies has actively advanced in this process, but already now it is possible to note some aspects of this transition. In this article we have considered the basic provisions of PBU 3/2006 and IAS 21. Conducted a comparison between them and identified differences.

Key words: international standards, foreign economic activity, foreign economic operations, import, export, IFRS, Russian accounting standards.

За последние десятилетия система бухгалтерского учета Российской Федерации была подвержена реформам из-за продолжающегося перехода плановой экономики к рыночной. В первые годы реформирования российского бухгалтерского учета было принято Постановление Правительства РФ от 12.02.1993 г. № 121 «О мерах по реализации государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики», в котором были предусмотрены мероприятия по переходу российского учета на международную практику бухгалтерского учета [3].

С 2011 года в России проводится политика внедрения МСФО и принимают документы, которые регламентируют порядок их применения. К примеру, в пункте 7 Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» отмечено, что признанный документ международных стандартов вступает в силу в РФ поэтапно. На первом этапе документ вступает в силу на территории РФ в качестве документа, применяемого организациями добровольно, в сроки, определенные в данном документе. На втором этапе документ вступает в силу на территории России и подлежит обязательному применению организациями. На основании Приказа Минфина России от 28.12.2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», на территории России действуют 40 МСФО и 26 разъяснений [4].

На сегодняшний день Россия продолжает двигаться в сторону глобализации экономики. В связи с этим важными внешнеэкономическими изменениями являются вступление России в ВТО в 2011 году, применение со

стороны других государств санкций, попытка наладить и приобрести новые внешнеэкономические связи. Российские организации так или иначе контактируют с зарубежными компаниями в вопросах импорта и экспорта товаров. Все операции должны быть отражены в бухгалтерском учете предприятий.

Отражение операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в инвалюте, должно производиться на основании Положения по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», которое разработано на основании МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» [8, с. 248].

Согласно пункту 7 ПБУ 3/2006 денежные знаки в кассе, средства на расчетных счетах, денежные и платежные документы, краткосрочные ценные бумаги, средства в расчетах с контрагентами, остаток средств целевого финансирования, выраженные в иностранной валюте, должны пересчитываться в рубли на дату совершения операции в инвалюте, а так же на отчетную дату. [2].

Курсовая разница относится на финансовые результаты по статьям прочих доходов или расходов в соответствии с пунктом 13 ПБУ 3/2006. Сюда не относят разницу, возникающую при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал, а так же возникающую при пересчете стоимости активов и пассивов в иностранной валюте в рубли, которые относятся в добавочный капитал предприятия. При прекращении деятельности предприятия за рубежом часть добавочного капитала, которая соответствует курсовым разницам, относящимся к прекращаемой деятельности, относится на финансовый результат [5, с. 353].

На основании того, что валютные операции оцениваются в иностранных валютах, курс которых постоянно колеблется, международным стандартом 21 установлены правила выбора курсов валют для отражения в отчетности операций, выраженных в инвалюте. МСФО 21 в качестве одного из способов учета курсовых разниц предусматривает возможность включения их в

балансовую стоимость актива при соблюдении определенных условий. Российский стандарт относит курсовую разницу к прочим доходам и расходам. Помимо этого МСФО 21 допускает возможность пересчета всех операций, осуществленных за определенный период времени, по среднему курсу за этот период. Но при постоянном колебании обменного курса использование такого способа является нецелесообразным [1].

Операции предприятия, связанные с инвалютой, делят на два вида: операции в валюте текущей и зарубежной деятельности. Данные операции увеличивают коммерческие риски организации из-за колебаний обменного курса между отечественной валютой и валютой иностранного государства.

Для включения валютных операций и зарубежной деятельности в финансовую отчетность предприятия операции должны быть выражены в иностранной валюте, а финансовая отчетность по зарубежной деятельности пересчитана в валюту отчетности предприятия [6, с. 207].

Главными вопросами в учете внешнеэкономических операций являются вопросы, касающиеся определения курса и признания в финансовой отчетности воздействия изменений курсов. При этом важное значение отведено функциональной валюте, которой является валюта, оказывающая воздействие на цену продаж банковских услуг, а так же валюта страны, воздействующая на стоимость статей расходов, включаемых в себестоимость.

Признаками функциональной валюты выступают следующие положения:

- она является валютой, в которой поступают средства от финансовой деятельности;
- она является валютой, в которой предприятие отражает поступления от операционной деятельности.

При изменении функциональной валюты предприятие должно пересчитывать показатели, начиная с даты перехода на другую валюту. Последствия таких изменений отражаются в учете перспективно. Предприятие проводит пересчет всех статей в новую валюту по курсу, который был установлен в день смены валюты. Полученные в результате пересчета суммы

отражают в учете по исторической стоимости. Возникшие при пересчете финансовой отчетности курсовые разницы не признаются в качестве прибыли или убытка до выбытия зарубежной деятельности [7, с. 317].

Любая операция при отражении в учете и отчетности должна пересчитываться в валюту отчетности. По российскому законодательству для пересчета операций в иностранной валюте в рубли применяют курс ЦБ РФ, установленный на дату совершения операции.

В зарубежной практике деятельность компаний за границей может классифицироваться в качестве:

- операций за рубежом, которые составляют важную часть деятельности предприятия;
- деятельность иностранных компаний, которая включается в сводную отчетность предприятия.

Сделки с иностранными предприятиями зачастую выражаются в валюте страны, в которой зарегистрирована компания – участник сделки. В зависимости от вида зарубежной деятельности выбирают методику, которая применяется в финансовой отчетности. Финансовая отчетность предприятия за рубежом по операциям, совершаемых в продолжение своей основной деятельности, пересчитывается при помощи процедур, которые аналогичны учету операций отчитывающегося предприятия.

При пересчете данных финансовой отчетности зарубежных предприятий для включения их в сводную финансовую отчетность активы и обязательства пересчитывают по курсу на дату составления баланса, а статьи отчета о финансовых результатах переоценивают по курсу на дату совершения операции. Исключением являются ситуации, когда отчетность зарубежной компании составляется в валюте страны, обладающей гиперинфляцией. В таком случае статьи отчета о финансовых результатах пересчитывают по курсу на дату составления отчета.

Таким образом, существует ряд различий между российскими и международными стандартами. Как мы видим, Россия постепенно переходит на

приближенные к МСФО стандарты и положения. Такой переход требует смены методологии отечественного бухгалтерского учета, а так же достаточно времени для внедрения новых методов и приемов в практическую среду.

Библиографический список:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

2. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788).

3. Постановление Правительства РФ от 12.02.1993 г. № 121 «О мерах по реализации государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики».

4. Приказа Минфина России от 28.12.2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».

5. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

6. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.

7. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.

8. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.