

Узбеков Сергей Валерьевич, студент 3 курс,

факультет «Экономика и управление финансами»

АНО ВО «Московский международный университет», Россия, г. Москва

РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация: Статья посвящена проблеме организации налоговой и финансовой отчетности на предприятии, с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности. Выявлены проблемы организации налогового и финансового учета в организациях, предложены пути их решения. Показана роль международных стандартов финансовой отчетности в процессе совершенствования финансового и налогового учета в организациях. Выявлены возможности применения международных стандартов финансовой отчетности в российских организациях.

Ключевые слова: налоговый учет, финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, налоги, цифровизация.

Annotation: The article deals with the problem of organizing tax and financial statements at the enterprise, taking into account the requirements of international financial reporting standards. The problems of organizing tax and financial accounting in organizations have been identified, ways to solve them have been proposed. Shows the role of international financial reporting standards in the process of improving financial and tax accounting in organizations. The possibility of applying international financial reporting standards in Russian entities has been identified.

Key words: tax accounting, financial statements, international financial

reporting standards, taxes, digitalization.

Организация налогового учета в организации в современных условиях предусматривает необходимость перехода на цифровые сервисы, а также применение современных стандартов организации налоговой и финансовой отчетности.

Это обусловлено тем, что организация налогового и финансового учета в современных организациях является достаточно сложной, ввиду большого числа различных налогов, установленных для юридических лиц, которые уплачиваются в разные бюджеты (например, налог на имущество юридических лиц – региональный налог, налог на прибыли – федеральный, налог на землю – муниципальный и др.) и исчисляются различным образом.

Также отметим, что в современных условиях наблюдается процесс цифровизации налогового и финансового учета на предприятиях, что реализуется, к примеру, разработкой и внедрением корпоративных информационных систем (КИС). КИС позволяют эффективно организовать учет финансовой деятельности и ее результатов в организации. Однако, одной из проблем внедрения КИС является их высокая стоимость, а кроме того, КИС часто разрабатываются под нужды и особенности налогового и финансового учета и аудита конкретной организации, и, следовательно, не могут быть внедрены в других организациях.

Кроме того, процесс организации налоговой и финансовой отчетности на современных российских предприятиях, часто организуется в соответствии с внутренними нормами, на основе специально разработанного программного обеспечения. Это, однако, затрудняет оценку результатов экономической деятельности российских предприятий, как для их потенциальных партнеров – российских и зарубежных, так и для налоговых органов и иных контролирующих органов.

Это ставит перед российскими предприятиями проблему, с одной стороны унификации процессов налогового и финансового учета, а с другой

стороны – цифровизации и автоматизации этого процесса.

Возможным решением данной проблемы может стать внедрение международных стандартов финансовой отчетности в российских организациях, и последующая разработка корпоративных информационных систем, с учетом соответствующих требований и способов представления результатов налогового и финансового учета и аудита.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МФСО) применяются большинством зарубежных компаний, ввиду чего, внедрение соответствующих требований для российских организаций, и в особенности, для крупных корпораций, позволит сделать их более привлекательными для зарубежных партнеров, так как зарубежные компании смогут более точно оценивать финансовое состояние российских [1].

Сложность внедрения МФСО состоит в том, что они не являются обязательными требованиями, а представляют собой набор документов рекомендательного характера, многие из которых намечают лишь общие положения об организации финансового учета и публичного представления его результатов.

Вместе с тем, подходы к учету в российской практике и в требованиях МФСО различны.

М.Е. Василенко, Е.В.Левкина, В.В. Малышева [2] показывают существенную разницу в организации учета имущества и материальных запасов. При этом, учет имущества организаций влияет на налоговую политику (в частности, одни виды имущества по российскому законодательству подлежат амортизации, а другие – не подлежат).

В.А. Чернов, А.В. Борисова [6] отмечают, что оценка финансового состояния предприятий и организаций поле реалистична при использовании требований МФСО. Это подтверждается и эмпирическими данными. Так, Т.Ю. Серебрякова, О.Г. Гордеева [5] представили сравнение оценки финансового состояния корпорации (на примере ПАО «Ростелеком») по требованиям РСБУ и МФСО, и по результатам анализа показали, что оценка по требованиям

МФСО позволяет более эффективно выявлять проблемы корпорации, например, снижение ликвидности и капитализации.

Существенной проблемой в практике организации учета по требованиям МФСО в российских корпорациях является выбор способа организации учета, согласно стандартам МФСО.

Выделяется три способа ведения учета по требованиям МФСО [3]:

1. Трансформация вне учетной системы (внешняя) – предполагает осуществление учета в соответствии с национальными требованиями и представление непосредственно публикуемой отчетности по требованиям МФСО.

2. Трансформация внутри учетной системы, при которой при организации финансового учета по национальным требованиям в систему учета встраивается автоматизированный модуль, позволяющий осуществлять учет в соответствии с МФСО.

3. Параллельное ведение учета – осуществление учета в двух системах независимо друг от друга. Такая система, хотя и наиболее эффективна, однако требует существенных временных, физических, финансовых затрат на саму процедуру организации учета [4].

В некоторых российских крупных корпорациях используется второй вариант, при котором отдельные учетные данные обрабатываются по требованиям МФСО, а отдельные – в соответствии с национальными стандартами [4].

Можно отметить влияние такого подхода на учет имущества, подлежащего амортизации. Так, в соответствии с МСФО (IAS) (пункт 58) (IAS) 16 «Основные средства» (Property, Plant and Equipment) земля и здания должны в учете подлежать отображению отдельно. При этом, земля не подлежит амортизации, а здания – амортизируемое имущество. Для многих крупных корпораций, в особенности, занятых в добывающей промышленности (что предусматривает более сложную систему налогообложения, в частности, налог на добычу полезных ископаемых, а в условиях 2023 года – дополнительные

налоги на сверхприбыль) это позволяет более оперативно использовать коэффициенты амортизации и рассчитывать налоговую ставку, без дополнительных расчетов, как это требовалось при применении национальных правил отчетности.

Метод амортизации, применяемый на некоторых российских горнодобывающих и нефтедобывающих предприятиях также соответствует требованиям МСФО.

Некоторые особенности существуют и при организации учета арендованных средств и расчета налоговой амортизации. Так, например, по нормам МСФО (IAS) 17 «Аренда» (Leases), пункт 22, предприятие обязано признавать арендованные основные средства в бухгалтерском балансе как активы и обязательства по справедливой стоимости, кроме того, данные средства должны амортизироваться. Это позволяет несколько снижать налоговую нагрузку на предприятие, что актуально в современных условиях.

Таким образом, использование в российских корпорациях требований МСФО при организации учета предполагает индивидуальный подход с тем, чтобы организация учета положительно сказывалась на финансовом состоянии предприятий, а также более реалистично и репрезентативно отражала его финансовое состояние, что позволяет своевременно выявить угрозы деятельности предприятий, снижать налоговую нагрузку и унифицировать налоговую и финансовую отчетность. Последнее в перспективе позволяет разрабатывать универсальные корпоративные информационные системы, которые могут быть внедрены в абсолютном большинстве организаций.

Библиографический список:

1. Алексеева Г.И. Теоретико-методологические основы учета нематериальных активов как результата инновационной деятельности хозяйствующих субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2018. №3 (441). С.35-39.
2. Василенко М.Е., Левкина Е.В., Малышева В.В. Сравнительная

характеристика методических подходов учета имущества и обязательств в российской и международной практике // Территория новых возможностей. 2018. №2 (41). С. 56-59.

3. Горбунова Н.А., Орешкина С.А. Этапы трансформации финансовой отчетности в формат мсфо для оценки финансовой устойчивости акционерного общества // Вестник ВУиТ. 2018. №1. С.23-29.

4. Дружиловская Э.С. Новые правила оценки нематериальных активов в российском учете и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. №2 (182). С.25-29.

5. Серебрякова Т.Ю., Гордеева О.Г. Влияние МСФО на результаты анализа финансового положения ПАО «Ростелеком» // Международный бухгалтерский учет. 2016. №18 (408). С.34-37.

6. Чернов В.А., Борисова А.В. Реалистичность оценки капитала в категориях российских и международных стандартов учета // Учет. Анализ. Аудит. 2016. №5. С.12-19.