

Игнатова Татьяна Васильевна

канд. экон. наук, доцент

Алексеева Полина Викторовна

магистрант

Торгово-экономический институт

ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»

г. Красноярск, Красноярский край

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ СТАТЬИ «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ» В ФОРМАТ МСФО

***Аннотация:** в статье рассмотрены методические аспекты трансформации статьи «дебиторская задолженность» в формат МСФО, в частности, предложен так называемый «mapping» счетов, на которых осуществляется учет дебиторской задолженности, то есть соответствие счетов учета дебиторской задолженности по российскому плану счетов в формате МСФО.*

***Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, план счетов по МСФО, торговая дебиторская задолженность, финансовые активы, обесценение дебиторской задолженности.*

Система Международных Стандартов Финансовой Отчетности предъявляет требования к содержанию, минимальному составу, порядку представления финансовой отчетности. Однако техника подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО самими стандартами не регулируется. То есть МСФО содержат четкие и подробные инструкции о том, какой должна быть представляемая финансовая отчетность, однако ничего не говорят о том, как ее подготовить. Следовательно, любой метод, который сможет обеспечить соответствие финансовой отчетности всем требованиям МСФО, приемлем. Российские организации должны самостоятельно разрабатывать инструментарий подготовки финансовой отчетности, соответствующей МСФО.

В настоящее время в России применяются два возможных метода подготовки отчетности по МСФО:

- метод параллельного учета, или конверсия;
- метод трансформации финансовой отчетности.

Метод конверсии подразумевает ведение бухгалтерского учета параллельно в двух системах – организованной в соответствии с РСБУ и по МСФО. Каждое событие, операция или условия финансово-хозяйственной деятельности организации анализируются с точки зрения нормативных актов, действующих на территории России, и с точки зрения МСФО, и регистрируются дважды. Метод трансформации представляет собой процесс переноса и корректировки данных из финансовой отчетности, составленной по российским стандартам, в отчетность по МСФО. Трансформация осуществляется периодически, и возможна только после утверждения российской бухгалтерской отчетности.

Одним из обязательных этапов в процессе подготовки финансовой отчетности методом трансформации является разработка рабочего плана счетов, соответствующего МСФО, а также алгоритма первоначального перевода данных из отчетности, составленной по российским стандартам, на счета МСФО.

Поскольку МСФО не содержат никаких указаний относительно плана счетов организации, каждая компания формирует его самостоятельно. В настоящее время на практике сложились два подхода к формированию Плана счетов в формате МСФО. Первый подход основывается на российском Плане счетов, утвержденном в организации, для целей МСФО на некоторых счетах открываются дополнительные субсчета, позволяющие представить информацию в нужном объеме и выполнить необходимую группировку данных. Второй подход заключается в конструировании Плана счетов на основе многоуровневой классификации элементов финансовой отчетности. Количество уровней зависит от величины организации и необходимой степени детализации данных.

Таким образом, каждая организация вправе самостоятельно формировать план счетов, а следовательно, может предусмотреть оптимальный вариант для

учета каждого объекта. Так, при организации учета (трансформации) дебиторской задолженности на счетах целесообразно учитывать следующее:

1. В пункте 54 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» дан перечень минимального состава статей отчета о финансовом положении, в котором значатся «торговая и прочая дебиторская задолженность», а также обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Это означает, что в плане счетов необходимо предусмотреть отдельный счет по учету переплаты в бюджет по налогу на прибыль.

2. Согласно п. 60 МСФО (IAS) 1 предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении краткосрочные и долгосрочные активы в качестве отдельных классов. Следовательно, для всех видов дебиторской задолженности необходимо предусмотреть счета учета их краткосрочной и долгосрочной части.

3. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» финансовым активом является право, обусловленное договором, получить денежные средства от иного предприятия. Отсюда следует, что торговая дебиторская задолженность является финансовым инструментом, а авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, хотя и являются частью дебиторской задолженности, не будут представлять собой финансовый инструмент, поскольку по данному активу ожидается поступление товаров и услуг, а не денежных средств. Вследствие этого представляется целесообразным разделить эти два вида дебиторской задолженности в учете и предусмотреть для них различные счета.

4. МСФО (IAS) 39 определяет, что если существуют объективные признаки обесценения, то балансовая стоимость дебиторской задолженности должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в отчете о совокупном доходе в разделе прибыли и убытков. Использование отдельного счета резерва предоставляет дополнительные возможности контроля за своевременным полным или частичным

восстановлением сумм дебиторской задолженности при прекращении существования признаков обесценения, или окончательным списанием дебиторской задолженности.

5. В отношении авансов выданных действуют правила, предусмотренные МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в соответствии с которыми балансовая стоимость активов не должна превышать их возмещаемую стоимость. Отсюда делаем вывод, что в плане счетов должны быть предусмотрены счета по учету резервов под обесценение выданных организацией авансов.

Вышеизложенное позволяет предложить следующее соответствие счетов, предназначенных для учета дебиторской задолженности в рамках российского плана счетов, счетам в формате МСФО (таблица 1).

Таблица 1

Соответствие счетов учета дебиторской задолженности
РФ счетам в формате МСФО

Счета в соответствии с Планом счетов (Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000г.)	Счета в формате МСФО (предложено автором)
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным)	Авансы выданные долгосрочные Авансы выданные краткосрочные
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Долгосрочная торговая дебиторская задолженность Краткосрочная торговая дебиторская задолженность
63 «Резервы по сомнительным долгам»	Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности Резерв под обесценение краткосрочной торговой дебиторской задолженности Резерв под обесценение авансов выданных долгосрочных Резерв под обесценение авансов выданных краткосрочных
68 «Расчеты по налогам и сборам» (по переплате налогов бюджет)	Переплата в бюджет по налогу на прибыль Переплата в бюджет по прочим налогам
71 «Расчеты с подотчетными лицами» 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (дебиторская задолженность)	Долгосрочная прочая дебиторская задолженность Краткосрочная прочая дебиторская задолженность
75 «Расчеты с учредителями» (по задолженности перед учредителями по выплате дивидендов)	Задолженность учредителям по выплате дивидендов

Таким образом, использование предложенного перечня счетов учета дебиторской задолженности в формате МСФО и схемы их соответствия российским счетам бухгалтерского учета может облегчить первый этап трансформации финансовой отчетности в формат МСФО – первоначальный перевод данных из одной учетной системы в другую.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru
4. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. №94н (ред. от 18.11.2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.