

1. Ткач, В.И., Зимакова Л.А. Интернациональная модель финансового учета: концепция, теория и практика / В.И. Ткач, Л.А. Зимакова. Прод ред. д.э.н, проф. В.И. Ткача, д.э.н, проф. Г.Е. Крохичевой, к.э.н. Л.А. Зимаковой [Текст] Ростов-на-Дону. – 2008, 206 с.
2. Кемпбелл К. Венчурный бизнес: новые подходы / Пер. с англ. [Текст] М.: Альпина Бизнес Букс, 2009. – 428 с.
3. Савченко Т.Г. Финансовый управленческий и стратегический учет рискованных ситуаций [Текст] Ростов н/Д: РГСУ, Академцентр, 2009. – 177 с.
4. Сысоева Н.В. Венчурное финансирование [Текст] Инженерный вестник Дона. – № 4-1. – С. 72.

## СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТА МСФО (IAS) 37

*Н.А. Шок, В.А. Данильченко  
г. Белгород, Россия*

Согласно мнению многих экономистов основным фактором, сдерживающим в настоящий момент рост российской экономики, является недостаточный приток инвестиций в частный сектор. Это результат отсутствия возможности получения долгосрочных кредитов для выполнения инвестиционных проектов. Российские банки предпочитают работать с краткосрочными кредитами и займами, а долгосрочные дают под проценты, которые делают получение кредитов невыгодным.

Иная ситуация с долгосрочным кредитованием в зарубежных банках. Однако в настоящее время этот выгодный источник финансирования для многих российских организаций практически недоступен, что обусловлено требованиями кредиторов по представлению качественной финансовой информации. Их принципиальным требованием является представление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности (далее – МСФО).

Такая позиция вполне объяснима, так как финансовые институты стран с развитой рыночной экономикой не в состоянии оценить финансовое положение российских организаций – заемщиков, результаты их хозяйственной деятельности, а следовательно, изменение финансового состояния исходя из учетной информации, подготовленной согласно российским правилам (стандартам) бухгалтерского учета.

Для формирования корректной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО необходимо применять все действующие МСФО в соответствии со спецификой деятельности организации. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – МСФО (IAS) 37) представляет интерес в части изучения трактовки экономической категории «резерв», применяемой в международной практике, и отражения в учете условных фактов хозяйственной деятельности.

Финансовая отчетность должна быть составлена на определенную отчетную дату. В условиях неопределенности бухгалтер полагается на профессиональное суждение в отношении конкретных сделок, так как при этом следует определить влияние рисков, неопределенностей, будущих событий на величину оценочных обязательств, представляемых в финансовой отчетности. Поэтому информация об оценочных обязательствах может оказать влияние на информацию о финансовых результатах в отчетном периоде. Существующая практика запрещает регулирование финансовых результатов с учетом оценочных обязательств, так как не позволяет создавать резервы под несуществующие обязательства. Таким образом, не допускается искажение показателя прибыли в финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Цель МСФО (IAS) 37 состоит в установлении критериев признания и количественной основы для оценки оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, а также в определении требований к раскрытию соответствующей информации в примечаниях к финансовой отчетности для предоставления пользователям отчетности понять их характер, временные параметры и сумму.

Согласно параграфу 1 МСФО (IAS) 37 должен применяться всеми организациями для учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, за исключением тех, которые, в частности:

- возникли из финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости;
- возникли в страховых компаниях в результате действия договоров с держателями страховых полисов;
- относятся к сфере применения других МСФО.

МСФО (IAS) 37 применяется к учету оценочных обязательств, предназначенных для целей реорганизации, включая прекращаемую деятельность, а также к финансовым инструментам (включая гарантии), которые учитываются не по справедливой стоимости.

Некоторые суммы, отражаемые как оценочные обязательства, могут быть связаны с признанием выручки, например, когда банк предоставляет гарантию за плату. В этом случае необходимо руководствоваться МСФО (IAS) 18 «Выручка», который определяет критерии признания выручки.

В тех случаях, когда другие МСФО содержат положения, регламентирующие учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, вместо МСФО (IAS) 37 компании должны применять соответствующий стандарт. Например, порядок учета определенных видов оценочных обязательств устанавливается в МСФО, регламентирующих учет:

- договоров подряда (МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда»);
- налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- аренды (МСФО (IAS) 17 «Аренда»), при этом обременительный договор операционной аренды подпадает под действие МСФО (IAS) 37;
- вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»).

В российской практике бухгалтерского учета имеется аналог МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» – ПБУ 8/01 «Учет условных фактов хозяйственной деятельности», сравнение с которым будет поэтапно осуществляться в ходе написания данной курсовой работы. Результаты сравнения в части сферы применения представлены в таблице.

Таблица 1

Сравнительная характеристика требований МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/01 «Учет условных фактов хозяйственной деятельности» в части сферы их применения

ПБУ 8/01 «Учет условных фактов хозяйственной деятельности»	МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Основные различия
<p>ПБУ 8/01 может не применяться субъектами малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства – эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.</p> <p>В случае если вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод организации, обусловленного фактом хозяйственной деятельности организации, не является высокой или очень высокой ПБУ 8/01 не применяется.</p>	<p><i>МСФО (IAS) 37 должен применяться всеми организациями при учете резервов, условных обязательств и условных активов за исключением возникших из финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости; в результате сделок со страхователем в страховых компаниях; регламентированных другими МСФО.</i></p>	<p>В отличие от МСФО (IAS) 37, ПБУ 8/01 может не применяться субъектами малого предпринимательства, а также при несущественной вероятности изменения в будущем экономических выгод.</p>

По результатам сравнения можно сделать вывод, что МСФО (IAS) 37 имеет более широкий круг применения и не зависит от степени вероятности изменения будущих выгод в ту или иную сторону. При сравнении требований ПБУ 8/01 «Учет условных фактов хозяйственной деятельности» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» можно сделать вывод, что в них требования к раскрытию информации в целом совпадают. Но в отличие от МСФО (IAS) 37 ПБУ 8/01 не предполагает, что в отчетно-

сти может раскрываться информация об оценке условных активов в денежном выражении (параграф 89). Кроме того, в соответствии с МСФО (IAS) 37 требуются раскрытия в отношении ожидаемых возмещений. в то время как исходя из положений ПБУ 8/01 возмещения уменьшают сумму резерва, признанного в Бухгалтерском балансе.

#### Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» [Текст] : Утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 14.02.2012 N 23н.от 27.04.2012 N 55н).
2. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" [Текст] (от 06.12.2011 №402-ФЗ).
4. Особенности применения МСФО 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" [Текст] / Н. А. Ухтеева // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – N 10. – С. 25-31.

## ОСОБЕННОСТИ СБЛИЖЕНИЯ МСФО И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ

*И.А. Шок, Хассан Альбасатини Раяд  
г. Белгород, Россия, г.Багдад, Республика Ирак*

Наиболее важные изменения в учете основных средств затронуты в проекте положения по учету основных средств, находящегося на рассмотрении в Минфине.

На данный момент наибольшее различие с МСФО в учете основных средств состоит в порядке отражения результатов переоценки в учете и бухгалтерской отчетности. А именно в том, какой показатель собственно подвергается переоценке. Примеры, приведенные в п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, иллюстрируют методику, заключающуюся в том, что переоценке до текущей (восстановительной) стоимости подвергается первоначальная стоимость объектов, которая затем должна быть уменьшена на скорректированную с аналогичным коэффициентом амортизацию. В результате рыночная (восстановительная) стоимость объекта уменьшается на сумму скорректированной амортизации.

По сравнению с ПБУ 6/01 в проекте расширены критерии признания объектов основными средствами. К имеющимся в ПБУ 6/01 четырем условиям добавлены требования о материально-вещественной форме и возможности достоверной оценки активов.

Согласно действующему законодательству к основным средствам применяется и стоимостный критерий: объекты стоимостью не свыше 40 000 руб. могут отражаться в бухучете и отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). Проект ПБУ такого критерия не содержит.

Кроме того, из состава основных средств исключены активы, предназначенные для получения дохода от сдачи в аренду. Это объясняется тем, что для учета объектов аренды предложен проект отдельного ПБУ, который будет рассмотрен в ближайших номерах «БП». Забегая вперед, отметим, что одним из основных принципов учета аренды согласно проекту является необходимость учета объекта лизинга на балансе арендатора. Это правило согласуется с тем, что критерии признания активов в качестве основных средств не содержат условия о наличии права собственности.

В соответствии с действующими требованиями по учету основных средств в качестве минимального объекта учета выбирается отдельный объект или комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое. В проекте ПБУ указано, что организации должны быть самостоятельны при выборе минимального объекта учета, подлежащего индивидуальному признанию, используя для этого свое профессиональное суждение.

В проекте ПБУ допускается объединение однородных по характеру и использованию предметов в один объект учета. Ранее такая возможность не предусматривалась. И это вполне оправданно, поскольку основные средства — наиболее дорогостоящие активы, нуждаю-