

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В МЕЖДУНАРОДНОМ ФОРМАТЕ

*Пронина Д.А., студентка 3 курса колледжа агротехнологий и бизнеса
Научный руководитель – Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, МСФО, стандарты.

В настоящее время именно МСФО принадлежит роль в создании унифицированного и гармоничного учетного процесса, обеспечивающего всех заинтересованных пользователей единообразной и, следовательно, понятной учетной информацией. В статье рассмотрены основные требования формирования бухгалтерского баланса по международным требованиям.

Бухгалтерский баланс - представляет собой способ экономической группировки и итогового обобщения данных об имуществе, по составу и по функциональной роли, и по источникам его формирования в денежном выражении на определённую дату.

В Международных Стандартах Финансовой Отчетности (МСФО) в стандарте IAS 1 «Представление финансовой отчетности» используется термин «отчет о финансовом положении», который равнозначен термину «баланс».

Стандарты МСФО не требуют использовать конкретные шаблоны форм отчетности, таким образом, бухгалтерский баланс по МСФО (отчет о финансовом положении) может быть в той форме, в которой выберет сама организация [1]. При этом представление и классификация статей в финансовых отчетах должны быть едины из периода в период, за исключением случаев:

1. если видно, что другое представление или классификация были бы более достоверны.;

2. обязательное изменение - МСФО требует изменения в представлении, если изменился стандарт.

Основными элементами – «стройматериалами» отчета о финансовом положении являются активы, обязательства и капитал.

Актив - это ресурс, находящийся под контролем компании в результате прошлых событий, который приведет к притоку экономической выгоды.

Обязательство - это существующая задолженность, которая возникла в результате прошлых событий и приведет к оттоку экономической выгоды.

Капитал - это доля в активах компании после погашения обязательств, т.е. активы минус обязательства.

Согласно требованиям МСФО, активы предприятия в отчете о финансовом положении классифицируются на текущие (оборотные) и необоротные, а обязательства – на краткосрочные и долгосрочные.

Текущие (оборотные) активы включают активы, которые предназначены для торговли, потребляются или реализуются в течение 12 месяцев после отчетного периода, либо в течение обычного операционного цикла. Операционный цикл компании - это время между приобретением активов и их реализацией за денежные средства или их эквиваленты. Когда цикл невозможно четко определить, его продолжительность принимают за 12 месяцев.

Необоротные активы включают такие статьи баланса, составленного по требованиям МСФО: основные средства; нематериальные активы; инвестиции в зависимые компании; отложенные активы; финансовые активы; арендуемые активы; долгосрочная дебиторская задолженность; инвестиционное имущество и т.д.

Некоторые обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность, некоторые расходы на персонал и другие операционные расходы, классифицируются как текущие обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным обязательствам могут относиться следующие статьи отчета о финансовом положении: привилегированные акции; долгосрочные кредиты и займы; отложенные налоговые обязательства; обязательства плана с установленными выплатами и т.д.

От существенности отдельных объектов или групп активов зависит должны ли они раскрываться отдельно в финансовой отчетности или в примечаниях. Решающим фактором является то, будет ли данное упущение или искажение влиять на экономические решения, которые пользователи отчетности могут сделать на основе финансовой отчетности. Составители отчетности по МСФО, как правило, склонны раскрывать слишком много деталей, чем необходимо. Совет по МСФО подчеркивает, что слишком много несущественной информации может

затмить полезную информацию и, следовательно, ее следует избегать.

Бухгалтерский баланс, составленный по требованиям РФ главным образом отличается от отчёта о финансовом положении по целям предоставления информации. Отчетность по МСФО в основном используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений. Тогда как российская отчетность предназначена для предоставления информации контролирующим и налоговым органам.

В бухгалтерском балансе больше внимания уделяется документальному оформлению операций. А в отчёте о финансовом положении больше внимания достаётся приоритету экономического содержания над юридической формой. А профессиональное суждение бухгалтера является определяющим во многих случаях [2].

В бухгалтерском балансе отчетный период установлен строго с 1 января по 31 декабря. Тогда как по МСФО, финансовый год не привязан к календарному. Компания может самостоятельно установить отчетный период, исходя из собственных предпочтений.

Бухгалтерский баланс составляется только в рублях. Международная отчетность представляется в функциональной валюте (в которой компания получает выручку и производит расчеты).

Таким образом, существенные различия в основных принципах МСФО и РСБУ приводят к значительным расхождениям при составлении отчетности. При этом очевидно, что отчетность по МСФО представляет большую ценность для инвесторов, поскольку отражает реальное положение дел и наиболее удобна для интерпретации. Бухгалтерский баланс имеет более строгий вид, все формы годовой бухгалтерской отчетности достаточно независимы. Основной упор делается на формализм, для каждой статьи есть строго закрепленное название и порядковый номер.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Modern Economy Success*. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
2. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УЛГТУ, 2012. - С. 236-242.
3. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Сборник*

- статей II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ПГСХА, 2014.- С.6-9.
4. Болтунова Е.М. Традиционный российский учет или все же переход на МСФО / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Nauka i inowacja – 2010. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - Przemysl, Nauka i studia, 2010. – С. 91-97.
 5. Навасардян А.А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Nauka i inowacja – 2010. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - Przemysl, Nauka i studia, 2010. – С. 97–101.
 6. Петрова Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф.Петрова , Л.Т.Татарова // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». - Пенза: ПГСХА, 2011. - С.48-51
 7. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». - Пенза: ПГСХА, 2013. - С.10-12.
 8. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика». – Пенза: ПГСХА, 2012. - С. 98-101.

PECULIARITIES OF FORMING ACCOUNTING BALANCE IN INTERNATIONAL FORMAT

Pronina D.A.

Keywords: *balance sheet, statement of financial position, IFRS, standards.*

At present, it is precisely IFRS that plays the role in creating a unified and harmonious accounting process that provides all interested users with a uniform and, therefore, clear accounting information. The article discusses the main requirements for the formation of the balance sheet according to international requirements.