

## ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ПРИБЫЛЬЮ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ МСФО

*Боженова М.Е.,*

*Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова*

**Аннотация:** в статье приводятся основные организации и ведения бухгалтерского учета в управлении прибылью коммерческих организаций с учетом МСФО. Раскрываются преимущества внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в процессах организации и ведения бухгалтерского учета в коммерческих организациях в России. Были рассмотрены пути решения проблемы организации и ведения бухгалтерского учета в управлении прибылью коммерческих организаций в аспекте и легальных способов уменьшения налоговых обязательств с внедрением МСФО. В России активно внедряются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В процессе подготовки финансовой отчетности российских предприятий ключевую роль занимают процессы управления прибылью, т.к. это основной актив, который генерирует их выручку. В условиях приближения отечественного бухгалтерского учета к международным и европейским стандартам процессы ведения бухгалтерского учета в управлении прибылью коммерческих организаций требует особого внимания учитывая существование различных подходов к ее проведению. Актуальность темы статьи обусловлена тем, что существует необходимость расширения системы бухгалтерского учета как основного источника формирования финансовой отчетности, что обусловлено потребностью современного информационного обеспечения принятия эффективных управленческих решений в деятельности коммерческих организаций.

**Ключевые слова:** управление, прибыль, бухгалтерия, учет, организация

Целью статьи является исследование проблем организации и ведения бухгалтерского учета в управлении прибылью коммерческих организаций с учетом МСФО.

Переход на составление отчетности компании по Международным стандартам финансовой отчетности до сих пор воспринимается многими представителями отечественного бизнеса как достаточно сложный и дорогой процесс, который не дает ощутимых преимуществ. В чем преимущества применения именно МСФО? Мы считаем целесообразным использование Международных стандартов как основы для составления налоговой отчетности, по нескольким причинам.

Во-первых, МСФО дают гораздо более четкие, исчерпывающие и недвусмысленные указания по применению правил учета, чем это делают национальные стандарты бухгалтерского учета, которые являются, к сожалению, и по сей день, - достаточно несовершенными. Следовательно, при наличии у бухгалтера соответствующей квалификации, применение МСФО является простым и удобным.

Во-вторых, МСФО предназначены для применения различными компаниями в самых разнообразных условиях ведения бизнеса.

Поэтому, чаще всего, они содержат гибкие правила и принципы, а не набор жестких ограничений. В любом случае, последнее слово остается за профессиональным суждением бухгалтера. Главное, чтобы оно не противоречило основополагающему принципу МСФО – достоверному представлению финансовой отчетности.

В-третьих, применение МСФО дает налогоплательщику преимущество в экспертизе перед налоговыми органами. В случае возникновения разногласий, обязанность доказывания правомерности своей позиции возлагается на контролирующий орган. Следовательно, при отсутствии у специалистов ГФС Специальных знаний в сфере Международных стандартов, маловероятно принятие судом решения в их пользу.

Отчетность в соответствии с МСФО должна содержать следующие формы – рис 1. В финансовой отчетности компании, составленной в условиях прекращения какого-либо сегмента деятельности, в соответствии с международным стандартом IFRS 5 необходимо обособленное представление финансовых показателей по прекращаемой и продолжаемой деятельности.

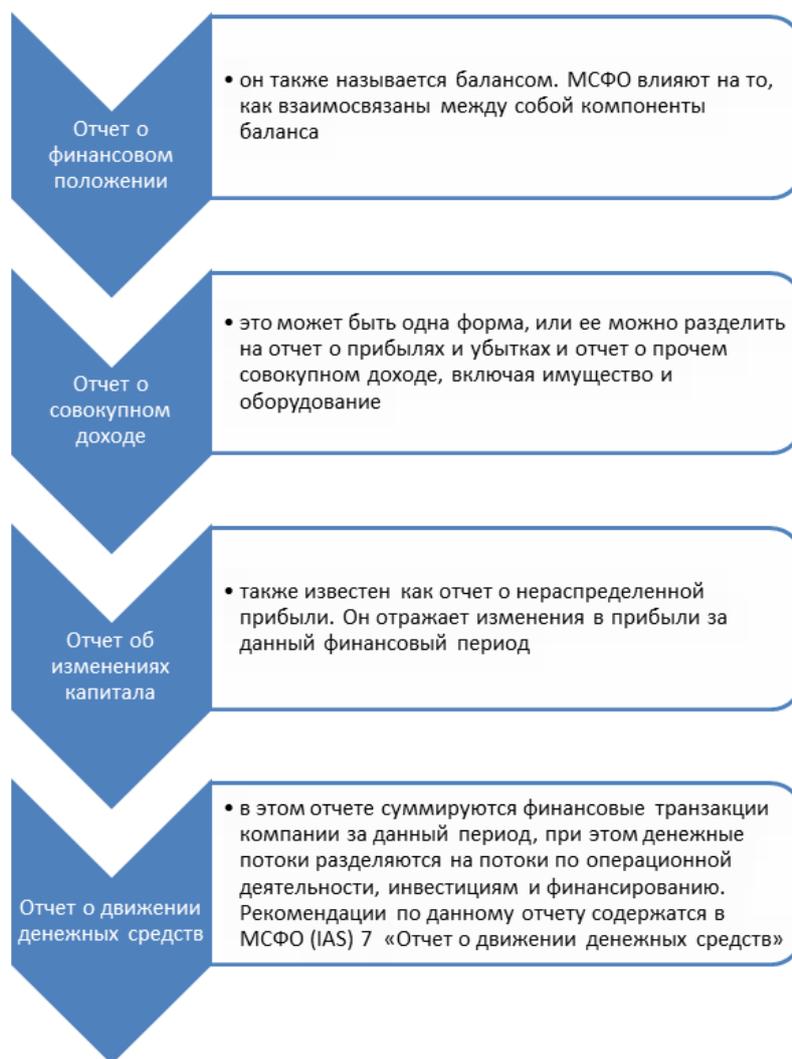


Рис. 1. Содержание отчетности МСФО

Основные этапы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО – рис. 2.



Рис. 2. Этапы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Бухгалтерский учет процессов управления прибылью с учетом МСФО базируется на определении справедливой стоимости активов, который базируется на ценах активного рынка. Причем, цена активного рынка – это рыночная цена, за вычетом сформированного уровня сбытовых расходов (без учета транспортных расходов) [5]. При оценке активов в основе российских и международных стандартов лежит принцип применения справедливой стоимости. Такой подход, по нашему мнению, является вполне оправданным благодаря способности этого метода оценки обеспечивать более реальное и точное отображение информации о результатах деятельности любого предприятия. Оценка по справедливой стоимости обеспечивает реальность и сопоставление показателей хозяйственной

деятельности субъектов хозяйствования, в результате чего обменять актив или погасить задолженность по операциям между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами [7].

К сбытовым расходам относятся комиссионные вознаграждения брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, а также пошлины. К сбытовым расходам не относятся транспортные и другие расходы по доставке животных на рынок.

Отечественный подход к оценке активов заключается в отображении их на дату баланса по справедливой стоимости, уменьшенной на ожидаемые расходы на месте продажи. Исключение из этого правила составляют лишь следующие исключения [1-4]:

- если справедливую стоимость активов на дату баланса достоверно определить невозможно, то оценка осуществляется по первоначальной стоимости к периоду, в котором возможно такую оценку осуществить;

- если предприятие является плательщиком налога на прибыль, оно определяет самостоятельно метод оценки (с целью приближения методики составления налоговой и финансовой отчетности) [2].

Основное отличие – учет по справедливой стоимости. Для устранения противоречий в оценке активов необходимо внедрить понятие «справедливая стоимость», которое не использовалось ранее в России. Это соответственно, требует дополнительной проработки для активного практического использования международной практики [3, 6].

Важно рассмотреть пути решения проблемы организации и ведения бухгалтерского учета в управлении прибылью коммерческих организаций в аспекте и легальных способов уменьшения налоговых обязательств с внедрением МСФО.

Были выделены пять путей легального уменьшения налоговой нагрузки.

1. Переоценка основных средств. Стандарт МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 Property, Plant and Equipment) позволяет предприятию использовать, по собственному выбору, или модель учета основных средств по первоначальной стоимости, или модель переоценки.

В случае выбора предприятием модели переоценки, балансовая стоимость объектов основных средств должна быть переоценена в случае, если она существенно отличается от справедливой рыночной стоимости объекта. Сумма дооценки объекта не признается доходом, то есть не включается в расчет налогооблагаемой прибыли. В то же время, Дооценка влияет на увеличение суммы амортизации, а следовательно, уменьшает налогооблагаемую прибыль последующих периодов.

В периоды значимой инфляции регулярная дооценка основных средств к их рыночной стоимости в состоянии существенно уменьшить сумму прибыли до налогообложения. Если же в результате переоценки балансовая стоимость объекта уменьшается, то сумма уменьшения немедленно признается расходами и уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Хотя МСФО 16 требует, чтоб переоценка проводилась с достаточной регулярностью, но ежегодное ее проведение не обязательно. Предприятие же решает, когда это целесообразно

сделать, Исходя из характера изменения рыночной стоимости.

2. Просмотр ликвидационной стоимости и периода полезной эксплуатации. МСФО 16 требует ежегодно пересматривать ликвидационную стоимость и период полезной эксплуатации объектов основных средств. Такое же требование касательно нематериальных активов содержится в МСФО 38 «Нематериальные активы» (IAS 38 Intangible Assets).

В свою очередь, такой пересмотр будет непосредственно влиять на сумму амортизации, а, следовательно, и на сумму налогооблагаемой прибыли. Если прогнозируемая ликвидационная стоимость увеличивается, или увеличивается прогнозируемый срок полезной эксплуатации объекта, то амортизационные расходы уменьшаются, и наоборот.

Изменения в сумме амортизации, вытекающие из изменения ликвидационной стоимости и/или срока службы объекта, применяют, начиная со следующего за пересмотром финансового года.

Это требование, на первый взгляд, может показаться довольно обременительным для бухгалтера. Но для владельца бизнеса оно открывает широкие возможности для налогового планирования. В периоды финансовых неурядиц уменьшение суммы амортизационных отчислений помогает уменьшить убытки и перенести расходы на последующие периоды. И наоборот, в период высоких прибылей увеличение амортизации помогает избежать лишних расходов на уплату налога.

Хотя процесс просмотра ликвидационной стоимости и сроков полезного использования требует применения суждения, его результат должен иметь экономическое обоснование. То есть, ни в коем случае не следует применять произвольную манипуляцию цифрами.

3. Признание убытка от обесценения активов. Просмотр ликвидационной стоимости и срока службы активов влияет на финансовый результат до налогообложения следующих за датой просмотра финансовых периодов. А как быть в том случае, если предприятие предполагает убыточную деятельность в будущем, и желает перенести будущие налоговые убытки на уменьшение текущих налоговых платежей? Реально ли это сделать? Да, реально. С этой целью можно признать убыток от обесценения активов непосредственно в отчетном году. Для этого необходимо показать, что балансовая стоимость объектов основных средств или нематериальных активов превосходит одновременно как рыночную стоимость объекта, так и его стоимость при эксплуатации. Последняя рассчитывается по

довольно сложному алгоритму, учитывающему как будущие денежные потоки, связанные с внедрением актива, так и стоимость денег (процентную ставку).

В периоды высокой инфляции процентная ставка, применяемая для дисконтирования будущих денежных потоков, увеличивается. Это, в свою очередь, уменьшает стоимость при использовании объекта, а, следовательно, делает возможным признание убытка от обесценения актива. С другой стороны, если предприятие прогнозирует в будущем уменьшение доходов или увеличение расходов, связанных с внедрением актива, это также приведет к признанию убытков в текущем финансовом году.

4. Обеспечение для ликвидации основных средств. МСФО 16 требует включения в себестоимость объекта основных средств первоначальной предварительной оценки затрат на демонтаж, перемещение объекта и восстановление территории, на которой он расположен. В дальнейшем такие расходы учитываются как обеспечение в согласовании с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets).

Эти положения стандартов имеют двойной эффект на расходы предприятия. Во-первых, первоначальная сумма обеспечения, указанная в составе себестоимости объекта, увеличивает сумму амортизационных отчислений и уменьшает налогооблагаемую прибыль в течение срока службы объекта. Во-вторых, сумма обеспечения ежегодно увеличивается на процент, отражающий изменение стоимости денег во времени. Сумма

такого увеличение признается финансовыми затратами.

5. Отложение признания выручки от реализации. Во многих случаях признания дохода от реализации в согласовании с МСФО 17 «Доход» (IAS 17 Revenue) не совпадает ни с устоявшейся российской практикой, ни с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Довольно часто эти особенности играют на руку налогоплательщикам. Например, в случае, когда реализация товаров происходит с одновременным обязательством продавца. Предоставлять покупателю бесплатное обслуживание в течение определенного срока после продажи, часть дохода может быть отложена, то есть не признаваться в момент продажи. Признание отложенного дохода, относится к сервисной части соглашения, осуществляется равными частями в течение всего срока обслуживания. Итак, часть дохода для целей налогообложения может быть перенесена на следующий финансовый год.

Бухгалтерский учет процессов управления прибылью с учетом МСФО базируется на определении справедливой стоимости активов, который базируется на ценах активного рынка. Приведенные способы, несмотря на их практическую ценность, не являются исчерпывающими. В зависимости от сферы деятельности компании и выбранного вами пути налогового планирования, возможен поиск других, менее эффективных путей, которые подойдут именно вам и позволят оптимизировать налоги предприятия.

### Литература

1. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческой организацией // *RJOAS*. 2012. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-buhgalterskogo-upravlencheskogo-ucheta-kak-informatsionnaya-sistema-v-upravlenii-pribylyu-kommercheskoj-organizatsiy> (дата обращения: 08.10.2020)
2. Пасько Ю.С., Феофилова Т.Ю. Понятие прибыли и ее значение для пользователей отчетности // *Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии*. 2015. № 3 (25). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-pribyli-i-ee-znachenie-dlya-polzovateley-otchetnosti> (дата обращения: 08.10.2020)
3. Пузанова Ю.М. Проблемы учета финансовых результатов // *Политика, экономика и инновации*. 2018. №5 (22). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 08.10.2020)
4. Свешникова О.Н., Корж Я.В. Доходы и расходы в бухгалтерской отчетности коммерческих и бюджетных организаций // *Вестник ВУТ*. 2016. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-v-buhgalterskoj-otchetnosti-kommercheskih-i-byudzhethnyh-organizatsiy> (дата обращения: 08.10.2020)
5. Семенова Ф.З., Канаматова З.О. Доходы и расходы как элементы бухгалтерского учета // *Вестник науки и образования*. 2017. № 10 (34). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-kak-elementy-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 08.10.2020)

6. Сысоев Н.И., Харченко С.В. Признание расходов без доходов: бухгалтерский учет и налогообложение // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. 2015. № 1 (173). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznanie-rashodov-bez-dohodov-buhgalterskiy-uchet-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 08.10.2020)

7. Тихонова А.В. Тенденции развития бухгалтерского и налогового учета прибыли в условиях мсфо // *Налоги и финансы*. 2017. № 4 (36). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta-pribyli-v-usloviyah-msfo> (дата обращения: 08.10.2020)

### References

1. Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. *Koncepciya buhgalterskogo upravlencheskogo ucheta kak informacionnaya sistema v upravlenii pribylyu kommercheskoj organizaciej*. RJOAS. 2012. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-buhgalterskogo-upravlencheskogo-ucheta-kak-informatsionnaya-sistema-v-upravlenii-pribylyu-kommercheskoj-organizatsiy> (дата обращения: 08.10.2020)

2. Pas'ko YU.S., Feofilova T.YU. *Ponyatie pribyli i ee znachenie dlya pol'zovatelej otchetnosti. Teoriya i praktika servisa: ekonomika, social'naya sfera, tekhnologii*. 2015. № 3 (25). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-pribyli-i-ee-znachenie-dlya-polzovateley-otchetnosti> (дата обращения: 08.10.2020)

3. Puzanova YU.M. *Problemy ucheta finasovyh rezul'tatov. Politika, ekonomika i innovacii*. 2018. №5 (22). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-finasovyh-rezultatov> (дата обращения: 08.10.2020)

4. Sveshnikova O.N., Korzh YA.V. *Dohody i rashody v buhgalterskoj otchetnosti kommercheskih i byudzhetnyh organizacij. Vestnik VUiT*. 2016. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-v-buhgalterskoj-otchetnosti-kommercheskih-i-byudzhetnyh-organizatsiy> (дата обращения: 08.10.2020)

5. Semenova F.Z., Kanamatova Z.O. *Dohody i rashody kak elementy buhgalterskogo ucheta. Vestnik nauki i obrazovaniya*. 2017. № 10 (34). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-kak-elementy-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 08.10.2020)

6. Sysoev N.I., Harchenko S.V. *Priznanie rashodov bez dohodov: buhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie. Buhgalterskiy uchet v izdatel'stve i poligrafii*. 2015. № 1 (173). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/priznanie-rashodov-bez-dohodov-buhgalterskiy-uchet-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 08.10.2020)

7. Tihonova A.V. *Tendencii razvitiya buhgalterskogo i nalogovogo ucheta pribyli v usloviyah msfo. Nalogi i finansy*. 2017. № 4 (36). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta-pribyli-v-usloviyah-msfo> (дата обращения: 08.10.2020)

---

## PROBLEMS OF ORGANIZING AND MAINTAINING ACCOUNTING IN PROFIT MANAGEMENT OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS IN ACCORDANCE WITH IFRS

*Bozhenova M.E.,  
Plekhanov Russian University of Economics*

**Abstract:** the article describes the main organization and accounting in the management of profit of commercial organizations, taking into account IFRS. The advantages of implementing International financial reporting standards in the organization and accounting processes in commercial organizations in Russia are revealed. Ways to solve the problem of organizing and maintaining accounting in the management of profit of commercial organizations in the aspect of legal ways to reduce tax liabilities with the introduction of IFRS were considered. International financial reporting standards (IFRS) are being actively implemented in Russia. In the process of preparing financial statements of Russian enterprises, a key role is played by profit management processes, as this is the main asset that generates their revenue. In the context of approaching domestic accounting to international and European standards, the processes of accounting in profit management of commercial organizations require special attention, given the existence of various approaches to its implementation. The relevance of the article is due to the fact that there is a need to expand the accounting system as the main source of financial reporting, which is due to the need for modern information support for making effective management decisions in the activities of commercial organizations.

**Keywords:** management, profit, bookkeeping, accounting, organization