

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:  
состояние, проблемы, перспективы»**

**Учет расходов по РСБУ и МСФО**

**Катова Виктория Владимировна**

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Кредитно-экономический,*

*Москва, Россия*

*E-mail: v-katova@mail.ru*

*Научный руководитель*

*кандидат экономических наук, доцент Парасоцкая Наталья Николаевна*

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Учет расходов по РСБУ регламентируется специальным положением - ПБУ 10/99 «Учет расходов» (ПБУ 10/99).

Согласно ПБУ 10/99, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Комитет по МСФО принял очень много стандартов, которые регулируют разные операции и участки учета. Но, в отличие от РСБУ среди них нет отдельного стандарта, который был бы посвящен учету расходов. Это связано с тем, что затраты, в соответствие с МСФО, могут отражаться только двумя способами: или как актив, или в качестве расходов. Поэтому затраты, не отвечающие критериям признания активов, считаются расходами. В РСБУ логика признания расходов другая, поэтому учет затрат отличается от МСФО.

Определения расходов и условия их признания в финансовой отчетности по МСФО содержатся в «Принципах подготовки и представления отчетности».

Общие вопросы представления расходов изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Различные вопросы учета отдельных видов расходов отражены многими стандартами, которые регулируют учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности, например, МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и др.

Согласно ПБУ 10/99, расход признается, если компания убеждена в том, что она лишилась экономических выгод. Впрочем на практике такой уверенности обычно не случается, в следствии этого не многие расходы можно учитывать, базирясь на этом положении. К примеру, проводя рекламную акцию, фирма всегда планирует на увеличение доходов, поэтому, согласно РСБУ, считать затраты на нее исключительно оттоком экономических выгод некорректно.

В отчетности по МСФО логика иная: когда фирма не может признать актив, значит, признается расход.

Согласно ПБУ 10/99, расходы организации разделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

ПБУ 10/99 устанавливает разделение расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, а МСФО только упоминает о существовании общепринятой практики разделения расходов.

Как ПБУ 10/99, так и «Принципы подготовки и представления отчетности» исходят из необходимости рассмотрения конкретного характера операций и предмета деятельности компании при определении того, считаются ли какие-нибудь расходы расходами по обычным видам деятельности либо прочими.

Вместе с этим, есть статьи, которые ПБУ 10/99 характеризует как прочее, не принимая во внимание их характер и причину возникновения, к примеру расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

В МСФО в отличие РСБУ не разрешается возможность признания доходов, а также расходов по кассовому методу. И метод начисления применяется в РСБУ с ограничениями.

В отличие от ПБУ 10/99 «Принципы подготовки и представления отчетности» накладывают довольно строгие ограничения на применение концепции сопоставимости, потому что, так или иначе критерием разделения активов и расходов считается вероятность получения будущих экономических выгод.

По от ПБУ 10/99 расходы признаются методом их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда взаимосвязь между доходами и расходами не имеет возможности быть определена четко или определяется косвенным путем.

По МСФО если возникновение экономических выгод предполагается на протяжении нескольких учетных периодов, и связь с доходом быть может прослежена только в целом или же косвенно, затраты соглашаются на базе разумного распределения. Нередко данное нужно было при признании затрат, связанных с применением таких активов, как основные средства, патенты и торговые знаки; в таких случаях расход называется амортизацией. Данный способ распределения предназначен для признания расходов на протяжении учетных периодов, в которых потребляются или же заканчиваются экономические выгоды, связанные с этими статьями.

Амортизация признается в виде расхода, отталкиваясь от величины амортизационных отчислений, определяемой на базе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией методов начисления амортизации.

В отличие от РСБУ, МСФО не представляет возможность включения в состав себестоимости проданных запасов сверхнормативных расходов, накладных административных, а также коммерческих расходов. Такие расходы компании признаются в периоде их возникновения.

В МСФО, в отличие от РСБУ, нет требования по обязательному соблюдению такого критерия расходов, как наличие договора, требований законодательства.

Требование о наличии надлежащей документации, содержащееся в ПБУ 10/99, часто не разрешает организации своевременно учесть все операции, относящиеся к кон-

кретному периоду.

Также, метод начисления требует признание в текущем периоде расходов, которые станут понесены в следующем периоде, но относятся к текущему, к примеру, затраты на аудиторские услуги по аудиту отчетности, обычно осуществляются в году, следующем за отчетным, но обязаны признаваться расходами аудируемого периода.

В ПБУ 10/99 подробно расписан порядок определения суммы расходов по обычной деятельности и прочих расходов; В МСФО отдельный, особый стандарт отсутствует. Принципы МСФО не содержат подобных положений.

Такие положения РСБУ касаются оценки расходов при первоначальном признании, то есть порядка оценки затрат по приобретению МПЗ, затрат на услуги и так далее, при возникновении таких затрат. Оценка по разным видам затрат при их первоначальном признании, регламентируется стандартами, такими как: IAS 2 «Запасы», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и др.

Более значительные отличия в оценке расходов станут возникать вследствие учета в МСФО фактора стоимости денег во времени, и еще конкретных учетных принципов, содержащихся в соответствующих стандартах, к примеру, при отсутствии пересмотра сроков полезного использования.

В отличие от РСБУ, МСФО не представляет обязательного разделения расходов в Отчете о финансовых результатах, исходя из их функционального назначения и предоставляет возможность выбора.

МСФО не устанавливает численных ограничений в отношении материальности.

### Литература

1. 1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/1999 от 06.05.1999 № 33н (с измен. от 27.04.2012 № 55н).
2. 2. МСФО 1 (IAS 1) «Представление финансовой отчетности»
3. 3. Вахрушина М.А. и др. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, М.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 320 с.
4. 4. Модеров С.В. Опыт применения МСФО в РФ // Налоговый учет для бухгалтера. — 2011. — №11. — С.22-26.
5. 5. Терехова В.А. Методологические принципы организации учета в финансовой бухгалтерии предприятий зарубежных стран // Все для бухгалтера. — 2012. — №4. — С.2-7