

УДК 657.1

***ОСОБЕННОСТИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ВЫРУЧКЕ СОГЛАСНО
ТРЕБОВАНИЯМ МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С
ПОКУПАТЕЛЯМИ»***

Беккер Я.А.

*Магистрант 2 курса, Новосибирский государственный университет экономики
и управления (НИИХ),*

Россия, г. Новосибирск

Аннотация

Статья посвящена изучению положений международного стандарта финансовой отчетности IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» по представлению и раскрытию информации о выручке за отчетный период и договорах с покупателями на отчетную дату. В ходе исследования выявлены и содержательно описаны основные категории и перечни качественной и количественной информации о выручке, подлежащие раскрытию в пояснениях к финансовой отчетности.

Ключевые слова: выручка, МСФО, раскрытие информации, финансовая отчетность, договоры с покупателями.

***FEATURES OF REVENUE RECOGNITION DISCLOSURE IN ACCORDANCE
WITH IFRS 15 «REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS»***

Bekker Ya.A.

2nd year student of master degree,

Novosibirsk State University of Economics and Management,

Russia, Novosibirsk

Abstract

The article is devoted to the study IFRS 15 «Revenue from contracts with customers» requirements according to the presentation and disclosure of information about revenue for the reporting period and contracts with customers at the reporting date. The study identified and described the main categories and lists of qualitative and quantitative information about revenue to be disclosed in the notes to the financial statements.

Key words: revenue, IFRS, disclosure of information, financial statements.

Наблюдаемые в настоящее время процессы глобализации в мировой экономике обуславливают необходимость унификации и стандартизации финансовой отчетности компаний. Несмотря на усиление процесса конвергенции национальных и международных стандартов, до сих пор можно наблюдать существенные отличия между российскими стандартами бухгалтерского учета и едиными международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО). В настоящее время сопоставимость данных бухгалтерской отчетности компаний, а также групп компаний обеспечивается применением для ее составления МСФО.

Инвесторы и другие пользователи финансовой отчетности при анализе финансового состояния организации в первую очередь оценивают величину и структуру выручки, признанной в текущем отчетном периоде, в том числе по сравнению с предыдущим отчетным периодом, а также с выручкой иных сопоставимых организаций. Именно поэтому ключевое внимание различных пользователей финансовой отчетности уделяется данному показателю, а также раскрытию информации в отношении выручки в пояснениях к финансовой отчетности.

С 1 января 2018 г. вступил в действие международный стандарт (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который заменил действовавший с 1982 г. МСФО (IAS) 18 «Выручка». Одной из основных задач МСФО (IFRS) 15 является усовершенствование раскрытий информации о выручки компаний в целях обеспечения различных пользователей финансовой отчетности более полезными данными.

Поэтому с введением МСФО (IFRS) 15 необходимо в пояснениях к финансовой отчетности раскрывать перечисленную на рисунке 1 качественную и количественную информацию [2].

договоры с покупателями;	
значительные суждения и изменения в суждениях, которые использовались при применении настоящего стандарта в отношении таких договоров;	
активы, признанные в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателями.	

Рис. 1 – Перечень раскрытия информации в отношении выручки

Также организациям необходимо раскрывать все указанные на рисунке 2 суммы за отчетный период, за исключением случаев, когда они представлены отдельно в отчете о совокупном доходе в соответствии с другими международными стандартами [1, п.113].



Рис.2 – Подлежащие раскрытию суммы выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Детализация информации о выручке должна быть построена по категориям, отражающим то, как различные факторы внешней и внутренней среды влияют на характер выручки, ее величину, сроки, а также неопределенность ее возникновения [3].

При выборе категории детализации доходов, необходимо определить, как в компании представляется информация о выручке для иных целей, включая все указанные на рисунке 3 [1, п.В88].

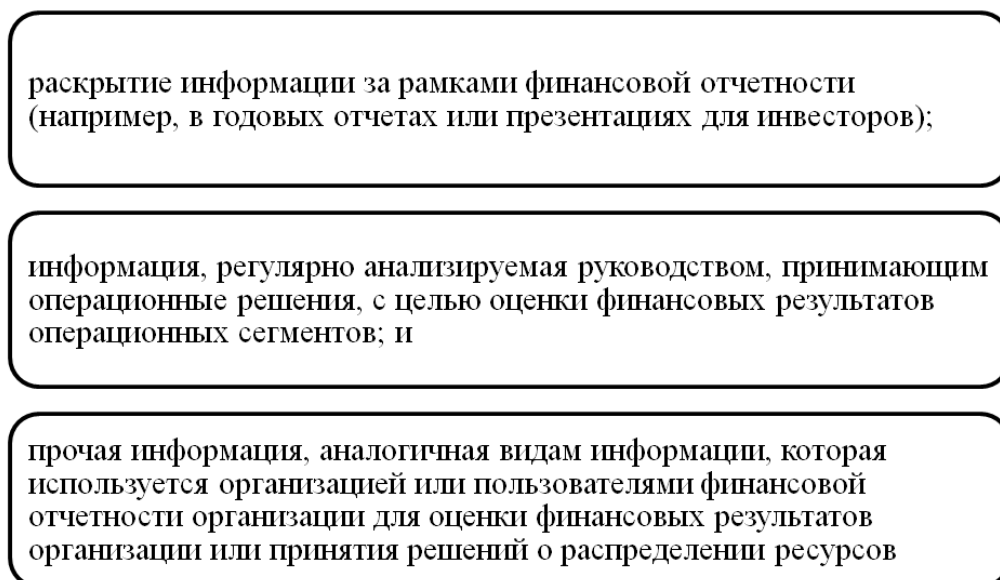


Рис. 3 – Примеры информации о выручки компании

Примеры категорий детализации выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены на рисунке 4 [1, п.В89].

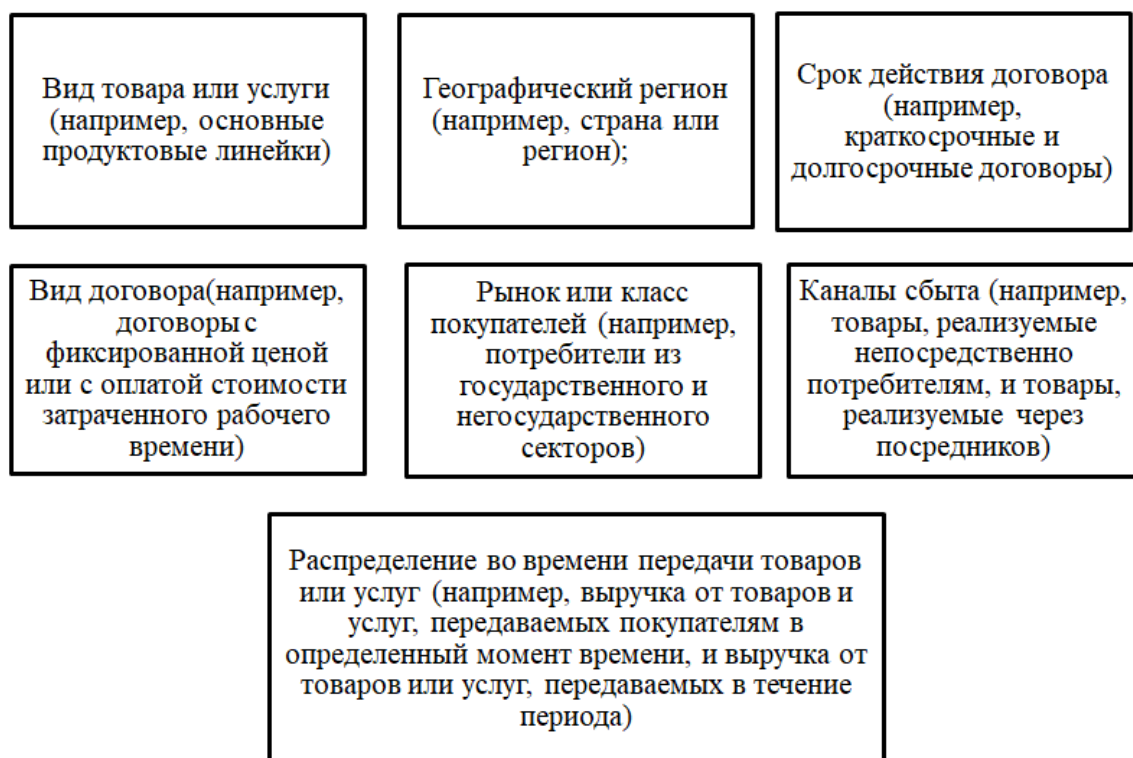


Рис. 4 – Примеры категорий детализации выручки

Помимо всего прочего компаниям нужно объяснять возникновение существенных изменений остатков активов и обязательств по договорам на конец отчетного периода по сравнению с предыдущей отчетной датой [4, 6]. Такое пояснение должно включать в себя как качественную, так и количественную информацию. Примеры изменений остатков активов и обязательств по договорам представлены на рисунке 5 [1, п.118].

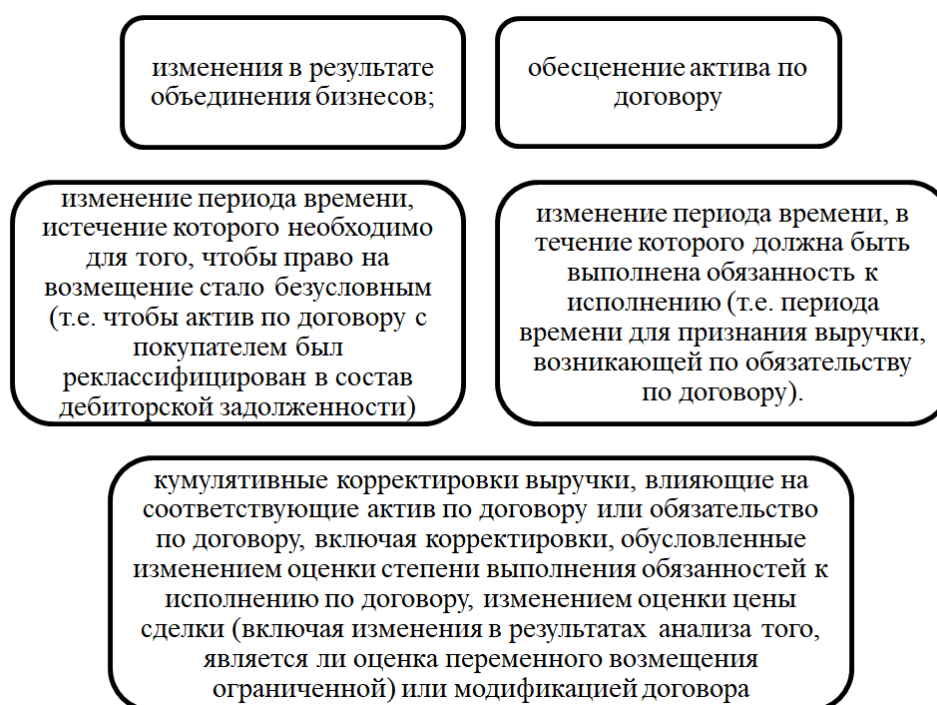


Рис. 5 – Примеры изменений остатков активов и обязательств по договорам

Также важно помнить о необходимости сворачивания активов и обязательств по договорам при условии частичного выполнения одной из сторон соглашения обязательств по нему [5, 7].

Перечень подлежащей раскрытию информации об обязанностях к исполнению в договорах с покупателями представлен на рисунке 6 [1, п.119].

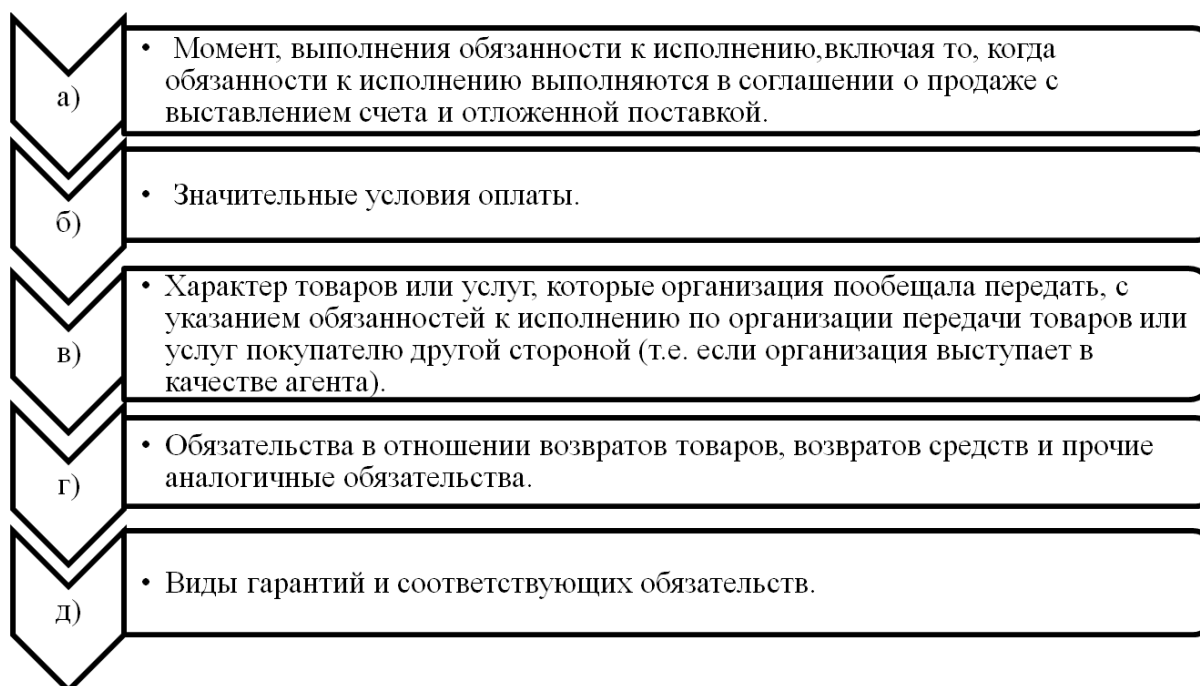


Рис.6 – Перечень информации об обязанностях к исполнению в договорах с покупателями

Таким образом, согласно требованиям нового стандарта организациям необходимо раскрывать в отношении выручки бóльший объем как и количественной, так и качественной информации.

Также благодаря нацеленности вводимых в действие международных стандартов и поправок к уже действующим на будущие события, а также развитию принципа приоритета содержания над формой, согласно которому меняется подход к оценке и отражению операций, финансовая отчетность становится все более бизнесориентированной и приближенной к управленческому учету. Так, особое внимание в стандарте уделяется активному использованию прогнозной информации, тем самым финансовая отчетность превращается в реальный инструмент, используемый при принятии управленческих решений.

Библиографический список:

1 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) // КонсультантПлюс. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201985/ (дата обращения: 01.04.2020).

2 Плотников В.С., Плотникова О.В. Ключевые моменты в учете выручки по договорам с покупателями: МСФО (IFRS) 15 // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций. Материалы III Международной заочной научно-практической конференции, в 2-ух частях. 2016. Издательство: Воронежский государственный университет. – Воронеж. С. 84-89.

3 Плотников В.С., Плотникова О.В. Учет выручки по договорам с покупателями: методологический аспект// Международный бухгалтерский учет. 2018. № 12. С. 1358-1372.

4 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах. Часть 1. – [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.ipbr.org/accounting/ias/ias-for-beginners/151208-chunikhina/> (дата обращения 01.04.2020 г.).

5 Глобальные изменения в МСФО – долгожданный стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами»: Агентство по Международным стандартам финансовой отчетности. – [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://amsfo.com.ua/standart-msfo-ifs-15> (дата обращения 07.04.2020 г.).

6 Учебное пособие АССА дипИФР. - [Электронный ресурс] Режим доступа: https://training.pwc.ru/upload/%D0%A3%D1%87%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B1%

D0%B8%D0%B5_%D0%B4%D0%B8%D0%BF%D0%B8%D1%84%D1%802018.
pdf (дата обращения 06.04.2020 г.).

7 Переход на МСФО 15: новые реалии – [Электронный ресурс] Режим
доступа: <http://www.accaglobal.com/> (дата обращения 07.04.2020 г.).

Оригинальность 75%