

2.3. РЕЗЕРВЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИХ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Малицкая В.Б., д.э.н., профессор, кафедра «Бухгалтерский учет», Российский государственный экономический университет им. Г.В. Плеханова;

Кузнецова И.В., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит», Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I;

Волкова Н.Н., к.э.н., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит», Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I

В статье проведено исследование категории «резервы», рассмотрены различные подходы к классификации резервов и дана их классификация в зависимости от раскрываемой в учетной политике информации, определен порядок расчета резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости материальных ценностей, рекомендован расчет оценочного обязательства на оплату отпусков, предложено использование зарубежной практики расчета резервов.

Литература

1. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : ПБУ 1/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 28 нояб. 2010 г. №144н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бакулина Г.Н. Порядок учета резерва по сомнительным долгам в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Г.Н. Бакулина, Е.П. Поликарпова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №46. – С. 19-26.
3. Булаев С.В. Резервы по МСФО и РСБУ: в чем разница? [Текст] / С.В. Булаев // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – №10. – С. 3-7.
4. Горячих С.П. Резерв на отпуска в бухгалтерском учете: методические подходы к формированию [Текст] / С.П. Горячих // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №24. – С. 56-62.
5. Дементьева Н.М. Дебиторская и кредиторская задолженность: учет и порядок списания [Текст] / Н.М. Дементьева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – №3. – С. 16-22.
6. Захваткин В. Резервы оценочные и под обязательства [Текст] / В. Захваткин // Налоговый учет для бухгалтера. – 2014. – №5. – С. 34-41.
7. Касьянова С.А. Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей на малых предприятиях [Текст] // С.А. Касьянова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – №1. – С. 10-13.
8. Котлячков О.В. и др. Учет формирования и использования резерва по сомнительным долгам в некоммерческих организациях [Текст] / О.В. Котлячков, С.Н. Суетин, Н.П. Денисова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №6. – С. 14-20 ; №7. – С. 20-24.
9. Чиркова М.Б. Концептуальные аспекты международной и российской практики формирования и использования резерва по сомнительным долгам [Текст] / М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №24. – С. 16-24.
10. Чиркова М.Б. и др. Сравнение российского учета резервов под обесценение финансовых вложений с международно-признанными стандартами [Текст] / М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая, О.И. Леонова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №2. – С. 69-76.
11. Щадилова С.Н. Формирование и использование резервов согласно МСФО [Текст] / С.Н. Щадилова // Аудитор. – 2013. – №9. – С. 58-60.

Ключевые слова

Резервы; учетная политика; бухгалтерский учет; положение по бухгалтерскому учету; международные стандарты финансовой отчетности; классификация; методика; сомнительная задолженность; обесценение финансовых вложений; списание запасов; рыночная стоимость; себестоимость; международная практика; формирование.

Малицкая Виктория Борисовна

Кузнецова Ирина Владимировна

Волкова Наталья Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность сформулированных в статье вопросов объясняется недостаточностью исследований резервов как экономической категории и отражению их в учетной политике организации. Это определяет необходимость разработки методик их расчета на основе международной теории и практики, позволяющих результативно решать важные прикладные задачи с учетом накопленного зарубежного опыта в этих вопросах. В этой связи актуальность статьи Малицкой В.Б., Кузнецовой И.В., Волковой Н.Н. не вызывает сомнений.

Научная новизна и практическая значимость статьи состоит в разработке научно-методических положений и практических рекомендаций по формированию и отражению в учетной политике организации резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости материальных ценностей.

В статье приведена классификация резервов в зависимости от требований учетной политики организации, предложена методика расчета резервов по сомнительным долгам, определена информация, раскрываемая в учетной политике, в части резерва под обесценение финансовых вложений, сформулирован порядок расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, рекомендован расчет оценочного обязательства на оплату отпусков.

Статья подготовлена на хорошем методическом уровне, логика ее изложения соответствует научному характеру материала.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Чиркова М.Б., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета им. императора Петра I.

2.3. PROVISIONS AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF THEIR PRESENTATION IN AN ENTITY'S ACCOUNTING POLICY

V.B. Malitskaya, D.Sc. In Economics, professor at the Department of accounting and audit, Plekhanov Russian university of Economics;

I.V. Kuznetcova, Ph.D. In Economics, assistant professor, at the Department of accounting and audit, Voronezh state agriculture university named after Peter the Great;

N.N. Volkova, Ph.D. In Economics, assistant professor at the Department of accounting and audit, Voronezh state agriculture university named after Peter the Great

The research article examines the definition of "provisions", considers different approaches to the grouping of provisions and gives their classification depending on the information disclosed in the accounting policy. The authors determine methods of calculation of provisions for doubtful debts, for impairment of investments and obsolete inventories, recommend the calculation of provision for vacation payments, and propose the use of international practices in calculating provisions.

Literature

1. Accounting policies of a business entity [Electronic resource] : PBU 1/2008 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of nov. 28, 2010 no. 144н. Access from Ref.-si legal system "ConsultantPlus".
2. Bakulina G.N. Accounting for provisions for doubtful debts at agricultural companies [Text] / G.N. Bakulina, E.P. Polikarpov // International-folk accounting. – 2012. – No. 46. – Pp. 19-26.
3. Bulaev S.V. Provisions in accordance with IFRS and RAS: what's the difference? [Text] / S.V. Bulaev // Food industry: accounting and nalogov position. – 2014. – No. 10. – Pp. 3-7.
4. Chirkova M.B. Conceptual aspects of International and Russian accounting practice of reflection of the provision for doubtful debts [Text] / M.B. Chirkova, V.B. Malitskaya // international accounting. – 2014. – No. 24. – Pp. 16-24.
5. Chirkova M.B. et al. Comparison of Russian accounting for provisions for impairment of investments with internationally recognized standards [Text] / M.B. Chirkova, V.B. Malitskaya, A.I. Leonov // Audit and financial analysis. – 2015. – No. 2. – Pp. 69-76.
6. Dementieva N.M. Accounts receivable and accounts payable: accounting and write-off [Text] / N.M. Dementieva // Accounting in budgetary and non-profit organizations. – 2015. – No. 3. – Pp. 16-22.
7. Goryachikh S.P. Vacation provisions in accounting: methodological approaches to their creation [Text] / S.P. Goryachikh // international accounting. – 2015. – No. 24. – Pp. 56-62.
8. Kasyanova S.A. Creation of provisions for impairment of inventories at small entities [Text] // S.A. Kasyanova // Accounting in publishing and printing. – 2014. – No. 1. – Pp. 10-13.
9. Kotlyachkov O.V. et al. Accounting for provisions for doubtful debts at non-profit organizations [Text] / O.V. Kotlyachkov, S.N. Suetin, N.L. Denisov // Accounting in budgetary and non-profit organizations. – 2014. – No. 6. – Pp. 14-20 ; No. 7. – Pp. 20-24.
10. Sadilova S.N. Creation and use of provisions in accordance with IFRS [Text] / S.N. Sadilova // The Auditor. – 2013. – No. 9. – Pp. 58-60.
11. Zakhvatkin V. Valuation provisions and provisions for liabilities [Text] / V. Zakhvatkin // Tax accounting for the accountant. – 2014. – No. 5. – Pp. 34-41.

Keywords

Provisions; accounting policy; accounting; financial accounting standard; International Financial Reporting Standards; classification; methodology; doubtful debts; impairment of investments; inventory write-off; market value; cost.