

2.2. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ НА ПРЕДМЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Иванова Н.Г., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»;
Васина Н.В., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»

*Омский филиал Финансового университета
при Правительстве РФ, г. Омск*

В статье представлен обзор основных международных стандартов, излагающих оценку финансовых активов на предмет обесценения. Указано, что вопросы обесценения активов вызывают затруднения при составлении отчетности как западных, так и российских практиков. На примерах доказано, что убытки от обесценения не разрешается признавать одновременно с возникновением актива.

В публикации представлены условия пересмотра оценок финансового инструмента с переменной ставкой дисконтирования и с указанием на сближение международных стандартов финансовой отчетности и Общепринятых принципов бухгалтерского учета США с доказательством данных фактов, что подтверждается примерами.

Литература

1. Финансовые инструменты, раскрытие информации [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 7 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Финансовые инструменты [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 9 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 2 дек. 2014 г. №36н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Финансовые инструменты: представление информации [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 32 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Финансовые инструменты: признание и оценка [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 39 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Иванова Н.Г. Анализ бухгалтерского баланса, составленного по МСФО [Электронный ресурс] / Н.Г. Иванова // Aktuelle wissenschaftliche Forschungsarbeiten: Theorie, Methodologie, Praxis. Sammelband der Beiträge von russischen Wissenschaftlerinnen und Wissenschaftlern. AVM – Verlag, München, 2011.
6. Иванова Н.Г. Проблемы оценки имущества по справедливой стоимости [Текст] / Н.Г. Иванова // Современная экономика: проблемы и перспективы развития : мат-лы IV Всеросс. науч.-прак. конф. – Омск : Изд-во АНО ВПО «Омский экон. ин-т», 2011. – С. 87-97.
7. Иванова Н.Г. Учетные принципы GAAP и России [Текст] / Н.Г. Иванова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №4.
8. Учет финансовых инструментов в соответствии с МСФО [Текст]. – М. : Альпина паблишер, 2013. – 919 с.

Ключевые слова

МСФО; займы; финансовые инструменты; обесценение активов; российская компания; учет; фондовые рынки.

Иванова Наталья Геннадьевна

Васина Наталья Владимировна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. В XXI в. выявились фундаментальные изменения на международных фондовых рынках: появились новые виды финансовых инструментов, новые операции, не совместимые с прежними подходами к их учету. Учет по-прежнему строится на основе соизмерения доходов и расходов, оценки применения факторов производства и своевременного признания выручки. Такой учет не соответствует требованию участников финансовых рынков.

Новые подходы к учету финансовых инструментов не в полной мере адаптированы в мировой практике и слабо сориентированны на современную российскую действительность.

Научная новизна и значимость. Новые подходы к учету финансовых инструментов потребовали разработки целой серии международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), в частности, IFRS-7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», IFRS-9 «Финансовые инструменты», которые по-прежнему отсылают пользователей к IAS-3 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В статье рассмотрены ряд аспектов на предмет обесценения, изложенных в указанных стандартах и ряде случаев противоречащих друг другу с примерами и анализом спорных ситуаций, в которых может оказаться российская компания, составляющая отчетность по МСФО.

Заключение. В целом считаю, что рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к подобным публикациям, и может быть рекомендована к изданию.

Реброва Н.П., д.э.н., профессор кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг» Омского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, г. Омск.