# Сравнительный анализ МСФО 21 и ПБУ 3

Шаркова **Наталья Владимировна** студентка 4 – го курса СТИ НИТУ МИСиС им. А.А. Угарова, г. Старый Оскол, Российская Федерация

Научный руководитель: кэн,старший преподаватель **Полякова Е.В.**

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждённое приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н (ПБУ 3/2006), во многом соответствует МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Каждая операция в иностранной валюте при её отражении в финансовой отчётности организации обязана быть пересчитана в валюте отчётности организации. В соответствии с действующим российским законодательством для пересчёта операции в иностранной валюте в рубли к сумме операции используется установленный на дату совершения операции курс Банка России.

Но в требованиях МСФО 21 не уточняется, согласно какому конкретно курсу обязана быть отражена эта операция в финансовой отчётности организации. Стандарт утверждает, что в общем случае это может быть курс спот, то есть действующий курс на нынешнем валютном рынке, но разрешается применение среднего курса за конкретный период, в случае если он не подвергся существенным колебаниям.

В соответствии МСФО 21 при составлении бухгалтерской отчётности к концу отчётного периода статьи в иностранной валюте обязаны быть с применением окончательного курса, действующего на отчётную дату. Данное в принципе не противоречит требованиям ПБУ 3/2006, которое определяет, то, что денежные активы и обязательства, вычисляемые в иностранной денежной единице, обязаны быть пересчитаны согласно курсу Банка РФ, действующему на отчётную дату. Нужно выделить, то, что МСФО 21 не предоставляет чётких указаний на то, какой курс рассматривать, как действующий на отчётную дату, значит, и в данном случае появляются варианты учёта денежных активов и обязательств, аналогичные рассмотренным выше.

МСФО 21 определяет, что курсовая разница, образующаяся при погашении денежных статей и при пересчёте стоимости денежных статей организации на отчётную дату, обязана расцениваться в качестве дохода либо расхода фирмы в периоде её появления. Данное означает, что в случае, если расчёт по операции выполняется в 1 из периодов, последующих за периодом совершения операции, на любую отчётную дату вплоть до периода расчёта, фирма обязана отражать курсовую разницу согласно неуплаченным обязательствам.

В соответствии с МСФО 21 исключением из единого правила считается учёт курсовых разниц, появляющихся по денежным статьям, которые составляют долю чистых вложений в иностранную фирму. Подобные курсовые разницы обязаны предусматриваться в финансовой отчётности организации как собственный капитал, а после реализации данного вложения - как доход или расход фирмы.

В целом порядок учёта курсовых разниц, устанавливаемый ПБУ 3/2006, во многом схож с требованиями, содержащимися в МСФО 21. Перевод стоимости денежных активов и обязательств,

выраженный в иностранной денежной единице, выполняется согласно курсу Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

В отличие от МСФО 21 в ПБУ 3/2006 совсем не оговариваются случаи альтернативного учёта курсовых разниц, связанных с внезапной девальвацией валюты либо снижением её обменного курса, а ещё особенный характер учёта курсовых разниц по статьям, признающимся как чистые вложения в иностранные фирмы. Порядок учёта аналогичных курсовых разниц, подобным способом, подобен общему порядку учёта курсовых разниц.

Но в ПБУ 3/2006 особенно оговаривается порядок учёта курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала. Эти курсовые разницы согласно требованиям ПБУ 3/2006 относятся на счёт «Добавочный капитал».

Пример 1. Задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал составила 12000 $. Курс на дату начисления задолженности - 66 руб./$, а курс на дату погашения задолженности – 67 руб./$.

В бухгалтерском учёте обязаны быть выполнены данные записи:

1. Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал: Дебет «Расчёты с учредителями» - 792000 руб. (12000*66 $), Кредит «Уставный капитал» - 792000 руб.

2. Учредитель вносит иностранную валюту в качестве вклада в уставный капитал: Дебет субсчёта «Транзитный валютный счёт» - 12000 $ (804000 руб. = 12000*67 $), Кредит «Расчёты с учредителями» – 804000 руб.

3. Отражена положительная курсовая разница: Дебет «Расчёты с учредителями» - 12000 руб. (804000 руб. - 792000 руб.), Кредит «Добавочный капитал» - 12000 руб.

В зависимости от вида иностранной деятельности выбирается методика, применения в финансовой отчётности. То, что касается операций фирмы за рубежом, осуществляемых в продолжение своей основной деятельности, то финансовая отчётность пересчитывается с помощью стандартов и процедур, полностью подобных учёту операций самой отчитывающейся фирмы.

Когда иностранная фирма находится не в абсолютной собственности отчитывающейся фирмы, в таком случае накопленные курсовые разницы отражаются в сводном окончательном балансе равно как часть доли меньшинства. Это положение не используется при учёте включения работы иностранных фирм в сводную бухгалтерскую отчётность главной фирмы, пребывающей на территории РФ. В данном заключается 1 из принципиальных отличий МСФО 21 и ПБУ 3/2006. Но нужно выделить, то, что не характерность данного вида деятельности для российских фирм, вероятнее всего, и стала причиной его отсутствия в ПБУ 3/2006.

Список литературы:

1. Тинкельман С. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»./ С. Тинкельман // Финансовая газета. - 2010. - №25. - С.6-8

2. Чая В.Т., Рожкова Е.В. Концептуальные отличия международных стандартов финансовой отчетности от российской системы бухгалтерского учета./ В.Т. Чая, Е.В. Рожкова // Международный бухгалтерский учет. - 2009. - №9. - С.20-23