

УДК 338.242.2

DOI: 10.24045/et.2017.1.10

**ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ  
О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**О. А. Солдаткина**

*Кандидат экономических наук, доцент  
Хабаровский государственный  
университет экономики и права  
г. Хабаровск, Россия*

**THE DISCLOSURES ON FINANCIAL INSTRUMENTS  
IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL  
REPORTING STANDARDS**

**O. A. Soldatkina**

*Candidate of Economical Sciences  
assistant professor  
Khabarovsk State University  
of Economics and Law  
Khabarovsk, Russia*

---

**Abstract.** The development of market infrastructure, the digital economy and the emergence of a number of major investment projects in Russia led to the emergence of objective necessity of presentation in the financial statements reliable analytical information on the amount and types of financial instruments, based on IFRS principles. The relevance of the study due to the fact that the Russian standards of accounting category of financial instruments is not provided, whereas in accordance with IFRS, in particular, trade receivables and payables. Therefore, in the preparation of the Russian companies financial statements according to IFRS requires to make many adjustments.

**Keywords:** International financial reporting standards (IFRS); Russian accounting standards; financial instruments; financial assets; financial liabilities.

---

В России на современном этапе развития по многим направлениям предпринимаются беспрецедентные шаги по обеспечению экономического роста. Правительство Российской Федерации в долгосрочных планах делает акцент на формирование благоприятного инвестиционного климата в стране. В частности, Дальний Восток выбран в качестве экспериментальной площадки

для образования территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР). Созданы ТОСЭР «Хабаровск», «Комсомольск», «Николаевск», реализуется программа «дальневосточный гектар». Емкость инвестиционного рынка Хабаровского края, по данным регионального Минэкономразвития, составляет 500 млрд. руб., в 2016 г. было вложено

117 млрд. руб. [2]. Иностранцы граждане, начиная с сентября 2017 г., смогут приезжать в дальневосточные регионы, где действует режим свободного порта, по бесплатной электронной визе, что будет стимулировать развитие бизнеса [1].

Привлечение зарубежных инвесторов предполагает представление финансовой отчетности в соответствии с общепризнанными во всем мире требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [4; 5]. Между российскими и международными стандартами учета и отчетности в некоторых вопросах существуют определенные различия, это касается и такой категории как финансовые инструменты.

В российских стандартах учет финансовых инструментов, как и финансовых активов, и финансовых обязательств, не регулируется. По экономическому содержанию к финансовым активам можно отнести некоторые виды финансовых вложений, но в международных стандартах не предусмотрена подобная категория, поэтому при составлении финансовой отчетности по МСФО данную группу необходимо классифицировать в инвестиции в ассоциированные предприятия, инвестиции в совместные предприятия, финансовые активы и другие.

Несколько МСФО содержат требования к учету и отражению в отчетности информации о финансовых инструментах: МСФО (IAS) 32 [5, приложение № 20], МСФО (IAS) 39 [5, приложение № 26], МСФО (IFRS) 7 [5, приложение № 35], МСФО (IFRS) [4]. Отдельные нормы по отражению информации о

финансовых инструментах в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) содержатся в МСФО (IAS) 1 [5, приложение № 1].

МСФО (IAS) 32 трактует финансовый инструмент как договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой.

К финансовым инструментам относятся акции, облигации, дебиторская и кредиторская задолженность, производные инструменты (опционы, фьючерсы, форвардные контракты, свопы).

В отечественной практике регулируется учет денежных средств, денежных эквивалентов, дебиторской задолженности, но перечисленные объекты не рассматриваются в качестве финансовых активов, как это принято в МСФО.

В соответствии с МСФО дебиторская задолженность может быть признана финансовым активом, а кредиторская задолженность – финансовым обязательством. К финансовым активам относятся не все виды дебиторской задолженности, исключением являются предоплаты и задолженность по авансам, выданным поставщикам материальных ценностей, так как они не порождают прав на получение денежных средств и не могут быть обменены на другие финансовые активы. Не относится к финансовым активам дебиторская задолженность по налогам и другим обязательным платежам, так как это активы недоговорного характера, возникающие в результате законодательных норм.

К финансовым обязательствам не относятся все виды кредиторской задолженности. Не относятся обязательства, не предполагающие передачу финансовых активов при их погашении, например, кредиторская задолженность по авансам, полученным за товары; гарантийные обязательства по товарам и услугам; обязательства по налогам и другим платежам недоговорного характера.

Несмотря на отсутствие в российском бухгалтерском учете категории «финансовые инструменты», при составлении консолидированной финансовой отчетности по МСФО отечественные компании проводят корректировки. Так, в фи-

нансовой отчетности ПАО «Газпром» за 2015 г. в пункте 5.2 учетной политики закреплено: «Финансовые инструменты ... включают финансовые активы, в частности, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и иные финансовые активы, а также финансовые обязательства, в частности, кредиторскую задолженность, кредиты и займы, векселя к уплате» [3].

В примечании 10 к финансовой отчетности ПАО «Газпром» в соответствии с МСФО раскрыта информация о дебиторской задолженности и предоплате (таблица 1).

*Таблица 1*

**Дебиторская задолженность и предоплата ПАО «Газпром» согласно МСФО, в миллионах российских рублей [3]**

Показатели	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	726 156	683 967
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	93 409	121 063
Прочая дебиторская задолженность	187 420	108 429
Итого	1 006 985	913 459
<i>Нефинансовые активы</i>		
Авансы выданные и предоплата	107 222	132 477
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 114 207	1 045 936

Данные, представленные в таблице 1, показывают, что при составлении консолидированной отчетности информацию о дебиторской задолженности ПАО «Газпром» раскрывает в соответствии с требованиями МСФО, подразделяя ее на финансовые и нефинансовые активы.

Таким образом, финансовые инструменты являются достаточно сложной категорией учета, раскрываемой в финансовой отчетности в соответствии с МСФО в виде множества показателей на основе разных методов оценки. Отсутствие регулирования учета финансовых инструментов в российских норма-

тивных актах приводит к необходимости подготовки дополнительных аналитических данных и проведению корректировок при формировании финансовой отчетности по МСФО.

#### **Библиографический список**

1. Иностранцев пустят на Дальний Восток по электронной визе. – URL: <http://www.vostokmedia.com>.
2. Интервью Ю. Чайки, первого Председателя правительства Хабаровского края по вопросам инвестиционной, территориальной и промышленной политики. Вести. Хабаровск. Экономика. Рейтинг недели. Выпуск от 03.03.2017 г. – URL: <http://www.vestidv.ru>.
3. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Газпром», подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), 31 декабря 2015 г. – URL: <http://www.gazprom.ru/>.
4. О введении документов МСФО в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ: приказ МФ РФ от 27.06.2016 г. № 98н. – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. О введении МСФО и Разъяснений МСФО в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Минфина РФ: приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. № 217н. – URL: <http://www.consultant.ru>.

#### **Bibliograficheskiy spisok**

1. Inostrancev pustjat na Dal'nij Vostok po jelektronnoj vize. – URL: <http://www.vostokmedia.com>.
2. Interv'ju Ju. Chajki, pervogo Predsedatelja pravitel'stva Habarovskogo kraja po voprosam investicionnoj, territorial'noj i promyshlennoj politiki. Vesti. Habarovsk. Jekonomika. Rejting nedeli. Vypusk ot 03.03.2017 g. – URL: <http://www.vestidv.ru>.
3. Konsolidirovannaja finansovaja otchetnost' PAO «Gazprom», podgotovlennaja v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti (MSFO), 31 dekabnja 2015 g. – URL: <http://www.gazprom.ru/>.
4. O vvedenii dokumentov MSFO v dejstvie na territorii RF i o priznanii utrativshimi silu nekotoryh prikazov Minfina RF: prikaz MF RF ot 27.06.2016 g. № 98n. – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. O vvedenii MSFO i Raz#jasnenij MSFO v dejstvie na territorii RF i o priznanii utrativshimi silu nekotoryh prikazov (otdel'nyh polozhenij prikazov) Minfina RF: prikaz MF RF ot 28.12.2015 g. № 217n. – URL: <http://www.consultant.ru>.

© Солдаткина О. А., 2017.