

**Список використаних джерел**

1. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.
2. Сіренко Н.М. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах / Н.М. Сіренко, М.В. Дубініна. – Миколаїв: МДАУ, 2010. – 439 с.

**Любов Марк**

студент

Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет  
г. Санкт-Петербург, Россия**ИНТЕГРАЦИЯ СТАНДАРТОВ МСФО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЕТА**

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются универсальным международным языком общения, на котором можно коммуницировать как с инвесторами и акционерами, так и внутри большого холдинга.

Стандарты МСФО регулярно меняются и совершенствуются, при этом менеджмент может не планировать преобразований управленческой отчетности. В то же время формат управленческой отчетности может модифицироваться гораздо чаще, если этого требует бизнес.

Отчетность по МСФО преимущественно базируется на экономической сути операций и транзакций, как правило, аналогичный принцип используется и для составления управленческой отчетности.

Если использовать для управленческого учета отдельные принципы, то это будет дополнительный вид учета, требующий методологической поддержки. Стандарты же МСФО могут являться единой базой для управленческой отчетности и отчетности по МСФО и могут использоваться в мультинациональных компаниях, т.к. они официально переведены на несколько десятков языков.

Следует отметить, что в отчетности по МСФО в соответствии с требованиями стандартов необходимо раскрывать большое количество дополнительной финансовой информации, которая может впоследствии не использоваться в управленческом учете. Однако отчетности по МСФО недостаточно для принятия управленческих решений, поскольку она построена в основном на агрегированных финансовых показателях, а управленческий учет полагается также на количественные и качественные показатели.

В МСФО используются принципы, которые более чем приемлемы для

управленческого учета, например, учет запасов. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей.

В соответствии с требованиями некоторых стандартов в отчетности по МСФО используются управленческие данные.

Стандарт МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия управленческих показателей в том виде, в котором их анализирует лицо, принимающее решение. Раскрытие должно быть подготовлено по данным управленческой отчетности, дополнительно предоставляется сверка управленческих показателей с данными по МСФО.

Аудиторы обязательно проверят, соответствует ли раскрытие информации в ноте по сегментам (отчете по МСФО) данным, используемым предприятием в управленческой отчетности. Также аудитор проверяет различия, возникающие между управленческой отчетностью и отчетностью по МСФО.

Стоит отметить, что при наличии существенной разницы между управленческим (раскрытым в ноте по сегментам) результатом и результатом МСФО у пользователей отчетности по МСФО (инвесторов и акционеров) могут возникнуть вопросы к менеджменту компании относительно данной разницы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». При покупке новых компаний менеджменту может быть предоставлено некоторое время для детального знакомства с новым предприятием и погружения в его бизнес, а для отчетности по МСФО уже должна быть проведена оценка бизнеса, которая должна быть согласована с аудиторами. Приобретенная дочерняя компания включается в консолидацию с первого дня после покупки.

Какой бы сложной ни была структура группы компаний, отчетность по МСФО охватывает все предприятия и процессы. Аудиторы, как правило, обсуждают с менеджментом все ключевые процессы.

Ранее были отмечены положительные моменты использования отчетности МСФО в управленческой отчетности, но существуют и некоторые сложности, которые необходимо учитывать.

С 1 января 2009 г. капитализация процентов по полученным кредитам (МСФО 23) обязательна, при этом в расчет принимаются все кредиты, даже если с точки зрения предприятия деньги были взяты на общие цели. Соответственно, проценты по кредитам в отчетности по МСФО могут капитализироваться по тем проектам, на которые они не привлекались.

Подводя итог, можно сказать, что использование единой базы и принципов для составления отчетности по МСФО приведет к следующим результатам.

Повысится доверие менеджмента, акционеров и инвесторов к отчетности по МСФО и к управленческой отчетности.

Решения будут приниматься на базе единых финансовых показателей обеими

групами пользователей (внешними и внутренними).

Подписание отчетности по МСФО аудиторами будет являться также проверкой управленческой отчетности.

Будет достигнута экономия трудозатрат на написание методологии управленческого учета и ведение отдельной базы управленческого учета. Для финансовых показателей управленческой отчетности будет использоваться методология МСФО.

Функцию расчета фактических значений финансовых показателей для управленческой отчетности можно передать бухгалтерии, тем самым освободив время специалистов по управленческому учету на анализ показателей и предоставление аналитической информации менеджменту.

Менеджмент будет вовлечен в использование отчетности по МСФО, вследствие чего повысится качество отчетности и одновременно уменьшится консервативность при ее составлении.

#### Список использованных источников

1. Вахрушина М. Бухгалтерский управленческий учет / М. Вахрушина. – М: Национальное образование, 2012. – 672 с.
2. Дмитриева И. Бухгалтерский учет с основами МСФО / И. Дмитриева. – М.: Юрайт. – 2014. – 324 с.
3. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство. – М.: Альпина. – 2014 г. – 2832 с.
4. Полковский Л. Управленческий учет / Л. Полковский. – Дашков и Ко, 2015. – 256 с.
5. Басырова Д.В. Управленческий учет и МСФО // Управленческий учет и финансы. – 2013. – № 3. – с. 216-220.

