

контроля в холдинге предопределяет необходимость при его создании использовать современные программные средства (Microsoft Navision Ахарта, «Система управления Парус», «1С», «PIC Holding» и др.).

Внедрение авторского подхода в сочетании с современными программными средствами на ряде холдингов Волгоградской области позволило оценить финансово-корпоративные отношения внутри холдинга и обеспечить информационную основу для их последующего анализа.



Феськова Марина

аспирант

Ставропольский государственный аграрный университет

г. Ставрополь, Россия

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первое с чего необходимо начать – это пояснение того, для чего нужны МСФО и собственно трансформация. Как принято выбирать язык, на котором будет происходить общение участников на международном уровне, так необходимо определить правила, по которым будут составляться документы, необходимые для делового общения.

Особый исследовательский интерес представляет рассмотрение порядка трансформации отчетности, в статье рассмотрена трансформация бухгалтерского баланса.

Существует 2 способа получения отчетности по МСФО: параллельный учет и трансформация.

Параллельный учет – это учет, который ведется в иных стандартах (например, МСФО), чем те, которые приняты в данной стране (например, российские положения по бухгалтерскому учету – РПБУ).

Трансформация – это процесс составления отчетности по МСФО на основе данных отчетности по РПБУ посредством изменения признания (классификации и оценки) и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

Процесс трансформации условно может быть разбит на этапы:

1. Подготовительный этап.
2. Рабочий этап.

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

3. Учет влияния гиперинфляции.
4. Пересчет в иностранную валюту.
5. Формирование финансовой отчетности.

На подготовительном этапе необходимо определить: цель трансформации отчетности, период, за который будет составляться первая отчетность по МСФО, функциональную валюту компании и валюту отчетности, язык отчетности, способ осуществления трансформации, необходимость аудиторского сопровождения, общую стоимость работ.

Целью рабочего этапа является выявление основных отличий между учетом по РПБУ и учетом по МСФО. Это самый трудоемкий и продолжительный этап трансформации.

На основе собранных данных и выявленных отклонений, зафиксированных в рабочих документах, составляется итоговая трансформационная таблица.

Завершение рабочего этапа состоит в формировании данных в рублях для составления всех компонентов отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, учетной политики и пояснительных примечаний.

Необходимость пересмотра финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» относится к разряду субъективных решений. Это связано с тем, что в стандарте помимо количественных содержатся качественные признаки.

Однако, если функциональной валютой является иностранная валюта негиперинфляционной страны (например, доллар США), возможна ситуация, когда российская компания может составлять отчетность, не делая пересчеты, предусмотренные МСФО (IAS) 29.

На заключительном этапе происходит формирование отчетности в соответствии с МСФО в том виде, в котором она будет представлена пользователям.

Рассмотрим трансформацию таких составляющих отчетности, как бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.

Баланс можно определить как отчет о финансовом состоянии предприятия – его активах, обязательствах и собственном капитале на определенную дату.

В мировой практике применяется два их вида: горизонтальный и вертикальный. В вертикальном балансе валюта соответствует чистым активам, в горизонтальном – суммарным активам.

В балансе российского предприятия активы расположены в порядке возрастания ликвидности, а пассивы – в порядке возрастания срочности востребования. В балансе, составленном по международным стандартам, активы сортируются по убыванию ликвидности, обязательства – по

Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України

убыванию уровня срочности, а собственный капитал – в порядке его постоянства (т.е. первыми отражаются наименее подверженные изменениям части собственного капитала). Эти различия вызваны особенностями типов экономики, присущих нашей стране и зарубежным странам. Баланс российских предприятий состоит из двух частей: актива и пассива. В активе показывается состав средств, а в пассиве – источники формирования. В международной практике в одной части баланса показаны средства, а в другой – обязательства. Собственный капитал выделяется отдельно из состава обязательств. Таким образом, балансовое уравнение в интерпретации МСФО выглядит следующим образом:

Средства предприятия = Обязательства + Собственный капитал

В России: Актив = Пассив.

Отчет о прибылях и убытках согласно МСФО должен включать, как минимум, следующие статьи: выручку от реализации и другие доходы от основной деятельности, результаты операционной деятельности, затраты по рефинансированию, долю прибыли и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия, расходы по налогу на прибыль, прибыль или убыток от обычной деятельности, результаты чрезвычайных обстоятельств, чистую прибыль или убыток за отчетный период.

Очевидно, определенное сходство между набором статей отчета о прибылях и убытках согласно МСФО и отечественных правил. Однако некоторые статьи формируются по разному. В соответствии с МСФО коммерческие расходы и общехозяйственные, непосредственно несвязанные с приобретением и производством товаров, не включаются в себестоимость производства. В соответствии с российской системой учета коммерческие и общехозяйственные расходы могут включаться в состав себестоимости реализованной продукции, если это указано в учетной политике организации.

Подводя итог, можно сделать вывод, что в основе отличий лежит разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Это отличия проявляются в разном порядке оценки, признания и отражения в отчетности отдельных видов активов, пассивов и операций: различен порядок формирования отчетных показателей об основных средствах, лизинговых операциях, финансовых вложениях, запасах, расходах, произведенных по усмотрению компании, налога на прибыль.

Переход на составление финансовой отчетности российских компаний на основе стандартов, признанных в большинстве стран мира, способен оказать положительное влияние на экономику России в целом (макроекономический эффект), например, по следующим направлениям:

- 1) приток иностранных инвестиций в российскую экономику;

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

- 2) улучшение имиджа российского бизнеса;
- 3) интеграция экономики России в систему мирохозяйственных связей.

Список использованных источников

1. Банк, С.В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности / С.В. Банк // Аудитор. – 2005. – №2. – С. 46 – 53.
2. Костюкова, Е.И. МСФО: учетные принципы, содержание и особенности: учебно-практ. пособие / Е.И. Костюкова, В.Н. Шипунова. – Ставрополь.: «АГРУС», 2005. – 148 с.
3. Чая, В.Т. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО / В.Т.Чая.– М.: «Финансовая газета», 2006. – 48 с.



Фурманчук Олена
студентка магістратури,
Кушнір Людмила

к.е.н., доцент

Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський

ТЕОРЕТИЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

Ринкові умови господарювання вимагають приведення до дії факторів, які здійснюють безпосередній вплив на ефективність управління. Вирішенню цієї проблеми сприяє раціоналізація інформаційного забезпечення. Збільшення обсягів та різновидів інформації зумовлює система суспільно-господарських відносин і, зокрема, фінансових відносин на рівні держави і на рівні суб'єктів господарської діяльності.

Фінансове середовище зумовлює функціонування та взаємодіє з системою розрахунків, яка опосередковує фінансово-господарську діяльність. Розрахунки, маючи постійно діючий, динамічний характер, потребують певних управлінських впливів, що виробляються в системі фінансового менеджменту на основі переробки чисельних потоків різноманітної економічної інформації, провідна роль у загальній сукупності якої належить обліковій інформації.