

УДК 657(075.4)

О.А.Мартюшова (5 курс, каф. ПиК), М.С.Стрижак, асп.

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Целью международной стандартизации бухгалтерского учета (т.е. применения общих правил учета для любой ситуации любой страны) является разработка и переход всех стран на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Для Российской Федерации проблема перехода на МСФО на сегодняшний день является актуальной как никогда ранее. Это обусловлено тем, что 29 мая 2000 года в Государственной Думе состоялись Парламентские слушания, посвященные переходу России на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – IAS. Многие специалисты, как российские, так и зарубежные, доказывали необходимость незамедлительного реформирования бухгалтерского учета в России.

Очевидно, что предприятия Российской Федерации, использующие систему российского бухгалтерского учета, явно проигрывают на международном рынке иностранным организациям, поскольку российские стандарты формирования финансовой отчетности, прежде всего, ориентированы на предоставление финансовой отчетности для российских налоговых органов, а не для иностранных пользователей информации (в том числе, и финансово-кредитных институтов).

Таким образом, для компаний, стремящихся привлечь инвестиции в иностранных финансово-кредитных институтах, в недавнем времени встал вопрос формирования финансовой отчетности по международным стандартам.

В настоящее время формирование финансовой отчетности по международным стандартам можно осуществлять одним из двух известных способов:

- компания может вести параллельный учет, отражая хозяйственные операции одновременно в соответствии с российскими и международными стандартами учета (процесс конверсии);

- компания, используя в качестве базовой российскую финансовую отчетность, осуществляет ряд трансформационных процедур по приведению ее в соответствие с МСФО (процесс корректировки или трансформации).

Мы рассмотрим формирование отчетности методом корректировки, поскольку одним из важнейших преимуществ этого метода по сравнению с параллельным учетом является возможность предварительного определения стоимости работы и достаточно быстрого внедрения процесса. Кроме этого, при использовании метода корректировки финансовые отчеты в формате МСФО предоставляются на определенную дату, когда возникает четкая потребность в составлении отчетности данного формата. Также процесс корректировки данных российского бухгалтерского учета может осуществляться независимыми внешними специалистами с возможным участием персонала компании.

Условно процедуру трансформации можно разбить на три крупных этапа:

- 1) анализ бухгалтерской информации предприятия, составление пробных балансов;
- 2) составление корректировочных проводок и реклассификация счетов преобразованного оборотно-сальдового баланса на МСФО;
- 3) подготовка финансовых отчетов компании в соответствии с требованиями МСФО.

Первый этап процесса трансформации финансовой отчетности включает в себя:

- проведение анализа применяемой учетной политики и состояния бухгалтерского учета на предприятии;

- оставление пробных балансов на начало и на конец отчетного периода на основе существующих остатков по Главной книге или оборотно-сальдового баланса;

- проведение сверки данных пробного баланса с бухгалтерским балансом предприятия;

- анализ счетов оборотно-сальдового баланса и подготовку рабочих документов.

На втором этапе составляются корректировочные проводки. В связи с временной разницей появления расхождений между данными российского и международного учета можно выделить следующие виды корректировочных проводок:

- корректировочные проводки, относящиеся к отчетному периоду, необходимые для отражения несоответствий осуществленных компанией хозяйственных операций отчетного периода применительно к МСФО; они заносятся в пробный баланс на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода.

- корректировочные проводки, относящиеся к прошлому периоду, необходимые для отражения несоответствий в отражении операций, относящихся к прошлым периодам применительно к МСФО; они заносятся в пробные балансы на начало и на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

В целях обеспечения контроля за расхождениями и отражающими их проводками рекомендуется ввести в российский План счетов следующие два счета:

- счет 84.11 «Корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода» – для отражения расхождений, возникших в данном отчетном периоде;

- счет 84.12 «Корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет» – для отражения расхождений, возникших в прошлых отчетных периодах.

Следующим этапом трансформации отчетности является разработка рабочих таблиц с учетом выявленных отклонений и составленных корректировочных проводок.

Очевидно, что корректировочные проводки, использующие счет 84.12, будут отражены только в том году, в котором начинается процесс трансформации отчетности в формат МСФО. В последующие годы будет корректироваться только нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.

Далее производится реклассификация проводок, целью которой является закрытие счетов в российском Плане счетов и открытие счетов в Плане счетов для целей МСФО.

Для формирования Плана счетов МСФО необходимо разбить имеющиеся сальдо действующих счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» на конкретные группы. Кроме этого, необходимо распределить сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» по вышеуказанным группам (очевидно, за исключением земли).

В конечном итоге по данным учета о первоначальной, переоцененной стоимости, поступлении или выбытии активов за период, о начальном сальдо накопленной амортизации, величине амортизации за период, сроке полезной службы и методах начисления амортизации, а также (что особенно важно) с учетом проделанных корректировочных проводок и соответствующих сумм реклассифицируется сальдо счетов. Это будет конечное сальдо на 31.12.2003 г., которое становится автоматически начальным сальдо на 01.01.2004 г.

Таким образом, имея конечное сальдо по счетам основных средств, мы в течение следующего года будем учитывать изменения по счетам основных средств с учетом отклонений от международных стандартов финансовой отчетности, возникших уже в течение следующего отчетного года. А затем, получив конечные сальдо на 31.12.2004 г., мы без труда внесем нужную информацию в отчетность, которую необходимо составить в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.