

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657(075.8)

Адинцова Наталья Петровна**ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ:
МСФО И РСБУ**

В статье рассматривается актуальная на сегодняшний день тема перехода отечественных компаний на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Грамотное ведение бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями МСФО, позволяет компании отслеживать тенденции ее развития, глубоко и системно исследовать факторы изменения финансовых результатов компании, принимать важные экономические решения. Приводятся проблемы применения современных методов оценки в финансовом учете. Бухгалтерский учет на основе концепции «исторической стоимости» уже не является актуальным.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, активы, обязательства, капитал, методы оценки.

Natalya Adintsova**FINANCIAL ACCOUNTING MODERN METHODS OF VALUATION:
IFRS AND RAS**

The article discusses a topical theme of transition of Russian companies to International financial reporting standards (IFRS). Proper accounting in accordance with IFRS, allows the company to track trends of its development, deeply and systematically investigate the factors of changes of financial results of the company, to make important economic decisions. Given the problems of applying modern evaluation methods in financial accounting. Accounting based on the concept of «historical cost» is no longer relevant.

Key words: international financial reporting standards, accounting, financial statements, assets, liabilities, equity, evaluation methods.

Процесс растущей глобализации мировой экономики требует единства норм для составления финансовой отчетности, т. е. универсального языка, понятного для всех бизнесменов мира независимо от национальности, государственной принадлежности и других особенностей.

В настоящее время МСФО оказались наиболее распространенной и широко признанной в мире основой для обеспечения качества предоставляемой информации и ее полезности для принятия важных экономических решений.

В России курс на МСФО изначально был взят в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283.

Следующий шаг внедрения МСФО – это принятие Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2004 № 180. Суть такого подхода заключается в следующем:

- финансовая отчетность составляется по российским стандартам, которые в свою очередь разрабатываются на основе МСФО. С этой целью принимаются новые отечественные стандарты, основанные на МСФО, а также вносятся изменения и дополнения в действующие отечественные ПБУ в целях их приближения к МСФО;
- консолидированная финансовая отчетность обязательно составляется и по Международным стандартам [5].

Затем в дальнейшем был принят План развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности на период 2012–2015 гг. (утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 30.11.2011 № 440). Который был направлен на решение следующих задач:

- утверждение новых нормативных актов поведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности на основе МСФО;
- обобщение и распространение опыта применения МСФО.

Реформа учета и отчетности в Российской Федерации пошла не по пути тотального применения норм МСФО взамен национальных стандартов, а по пути разумного взвешенного их применения.

Основная цель принятия Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ состояла в том, чтобы ликвидировать препятствия и создать концептуальные предпосылки для завершения перехода российского бухгалтерского учета к МСФО.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» в части создания федеральных стандартов бухгалтерского учета Минфин России осуществляет три основные функции:

- 1) утверждает программу разработки федеральных стандартов в порядке, установленном данным Федеральным законом;
- 2) утверждает федеральные стандарты и в пределах своей компетенции отраслевые стандарты и обобщает практику их применения;
- 3) организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета, для чего формирует при себе совет по стандартам бухгалтерского учета.

В настоящее время наиболее активным негосударственным регулятором бухгалтерского учета в части разработки новых документов является Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета „Бухгалтерский методологический центр“».

Негосударственный регулятор разрабатывает проекты федеральных стандартов, осуществляет публичное обсуждение этих проектов и представляет их в уполномоченный федеральный орган.

В состав регламентирующих документов МСФО не входят Концептуальные основы финансовой отчетности. Однако текст Концептуальных основ рассматривается как важнейший базовый документ МСФО, включающий перечень основных подходов и принципов для разработки единого комплекса глобальных стандартов. Для российской системы учета Концептуальные основы являются источником определений основных элементов финансовой отчетности – активов, обязательств, капитала, которые не определены в регулирующих документах.

Активы, доходы и расходы определены в Концептуальных основах и российских ПБУ с использованием понятия «экономическая выгода», определение которого, однако, отсутствует.

Источником экономической выгоды инвесторов является организация, которая «зарабатывает» ее в результате своей хозяйственной деятельности. Реальным же источником экономической выгоды являются активы организации, рассматриваемые как ресурсы, использование которых в будущем приведет к получению денежного притока в организацию, превышающего затраты на их приобретение. В традиционном подходе бухгалтерского учета полученная экономическая выгода оценивается посредством показателя чистой прибыли, определяемой на основе метода начисления, который отражает последствия влияния операций на экономические ресурсы организации «в тех периодах, в которых данные последствия имеют место быть, даже если являющиеся их следствием денежные поступления и выплаты происходят в другом периоде. Это важно, поскольку информация об экономических ресурсах отчитывающейся организации и требованиях к ней, а также об изменениях в данных экономических ресурсах и требованиях обеспечивает лучшую основу для оценки прошлых и будущих результатов деятельности организации, чем просто информация о поступлениях и выплатах денежных средств за этот период.

Таким образом, возникает «парадокс метода бухгалтерского учета» как метода моделирования хозяйственной деятельности, основанного на теории возмещения, которая определяет экономическую выгоду как превышение притока денежных средств в виде суммы доходов, полученных от

использования активов, над денежным оттоком на приобретение этих активов. Однако практическая реализация оценки экономической выгоды сводится к перманентной оценке прибыли методом начисления в рамках конкретного временного промежутка, равного 12 месяцам, элиминируя влияние на показатель прибыли поступления и выплаты денежных средств в рассматриваемый период.

Для того чтобы разрешить эту ситуацию, финансовый учет традиционно предлагает пользователям дополнительные данные в виде информации о денежных потоках отчитывающейся организации за период, который поможет пользователям оценить способность организации генерировать будущие чистые поступления денежных средств.

Дальнейшие шаги реформирования методов оценки в бухгалтерском учете связаны с возможностью представить пользователям информацию о финансовом состоянии организации, в том числе об имеющихся в наличии экономических ресурсах и обязательствах, с отражением прогнозируемых рисков. Метод приведенной стоимости позволяет учесть будущую стоимость денежных потоков, которые способны генерировать экономические ресурсы, позволяя отчасти разрешить проблемы отсутствия релевантной информации для принятия экономических решений.

Из 44 международных стандартов, действующих в настоящее время на территории России, в 17 имеется требование применения дисконтированных оценок. Наличие прямых указаний в перечисленных международных стандартах о применении дисконтированных оценок свидетельствует о внимании МСФО к одной из базовых концепций финансового менеджмента – концепции учета изменения временной стоимости денег. Особенно важной для российских специалистов является практика реализации концепции в процессе финансового учета [10].

В ПБУ 19/02 имеется всего два упоминания о дисконтированных оценках. Во-первых, указано, что «по долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся». Необходимо отметить, что организация «может», а не «должна» формировать дисконтированные оценки, что практически сразу исключает обязательность их применения.

Таким образом, в отличие от действующих стандартов учета все представленные на сайте Минфина России проекты ПБУ содержат указание на необходимость использования дисконтированных оценок. Вместе с тем только в проекте ПБУ «Учет аренды» даны достаточно четкие и вполне понятные для российских бухгалтеров рекомендации по определению уровня ставки дисконтирования.

Различия в информационных потребностях пользователей бухгалтерской отчетности обуславливают объективную необходимость выбора экономической или юридической концепции учета, что в Международных стандартах финансовой отчетности, а сейчас и в современной российской законодательной практике, выражается посредством принципа приоритета экономического содержания над юридической формой.

Приоритет содержания над формой хозяйственных фактов закреплен в п. 35 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности. В российских нормативных актах требование приоритета содержания над формой закреплено в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: «Учетная политика организации должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования» [6].

Однако возникает вопрос, как в случае применения экономической концепции учета и использования принципа приоритета содержания над формой в соответствии с МСФО повлияет на удовлетворение информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности отказ от раскрытия в отчетности правовых аспектов положения дел в организации. Для этого необходимо провести анализ содержания базовых бухгалтерских категорий (таких как активы, обязательства, капитал) в трактовке МСФО с юридической точки зрения на основе сравнительной оценки положений российских и международных учетных стандартов. Вопросами сравнительного анализа признания в учете и отражения в отчетности активов, капитала и обязательств занимались многие исследователи, среди которых можно выделить работы таких авторов, как В. Г. Гетьман [3], И. Д. Демина [4] и др. Однако

до сих пор остается нераскрытым содержание базовых категорий МСФО с точки зрения права, что является важным аспектом в условиях реализации принципа приоритета экономического содержания над юридической формой.

Говоря об активах, обязательствах и капитале, необходимо сказать и об их оценке. Оценкой охвачены все хозяйственные процессы, происходящие на предприятии, – процессы производства, обмена, распределения, реализации и другие. Вся информация об элементах и результатах этих процессов обобщается в денежном измерении в финансовой отчетности. Оценки в экономической и юридической учетных концепциях различны.

Следует отметить, что с течением времени юридическая оценка балансовых статей вне зависимости от условий, их формирующих, остается неизменной, что соответствует принципу номинализма. Согласно этому принципу величина (сумма) денежного обязательства в течение периода с момента его возникновения до момента погашения может измениться только в том случае, если изменилось так называемое основание возникновения этого обязательства. К таковым нормы права относят договор, закон.

Основные проблемы финансовой отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, обусловлены методологией бухгалтерского учета.

В качестве основных недостатков можно назвать низкую транспарентность и сопоставимость отчетности, неполное отражение всех фактов хозяйственной деятельности (например, контрактные обязательства и операции с производными финансовыми инструментами), игнорирование консерватизма в оценке и признании фактов и событий хозяйственной деятельности. В первую очередь это касается оценки активов по первоначальной стоимости, которая полностью игнорирует принцип консерватизма в оценке. На балансе организации учитываются морально устаревшие основные производственные фонды, стоимость которых на текущий момент может быть многократно завышенной. Другим существенным недостатком является действие метода начисления, который требует признания отсроченного дохода по стоимости реально возникшего денежного требования к должнику, а не по справедливой (дисконтированной) стоимости. Это приводит к тому, что в финансовой отчетности компании финансовый результат будет завышен. Все эти недостатки наиболее остро проявляются в условиях финансового кризиса и роста факторов нестабильности на мировых рынках, сопровождающихся чрезмерным оттоком капиталов из страны.

Однако, несмотря на все многочисленные изменения, которые были и будут внесены в ближайшее время в отечественные бухгалтерские стандарты, по-прежнему важны различия в концептуальных и базовых положениях российских и Международных стандартов. Отсутствие в РСБУ таких концепций, как концепция справедливой стоимости и концепция капитала, делает различия существенными.

Процесс международной стандартизации бухгалтерского учета еще не завершен. В МСФО постоянно вносятся новые изменения, которые адаптируются к изменяющейся экономической конъюнктуре мирового экономического хозяйства. Национальные бухгалтерские стандарты продолжают адаптироваться к МСФО, обеспечивая их максимальную унификацию [10].

Литература

1. Березинская О., Ведев А. Инвестиционный процесс в российской экономике: потенциал и направления активизации // Вопросы экономики. 2014. № 4. С. 4–6.
2. Вахрушина М. А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 25. С. 41.
3. Вахрушина М. А., Малиновская Н. В. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 16. С. 2–8.
4. Гетьман В. Г. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в России // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 41.
5. Гетьман В. Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18.
6. Демина И. Д. Применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 17.

7. Дружиловская Э. С. Системы российских и Международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 45. С. 23.
8. World Investment Report 2013: Global Value Chains: Investment and Trade for Development. UNCTAD Official Site. URL: unctad.org/en/pages/DIAE/World.
9. Нечаев А. С., Андреева Е. С. Развитие инновационного потенциала России: проблемы и пути их решения // Финансы и кредит. 2014. № 17. С. 24.
10. Рудакова Т. А. Информационные интересы пользователей учетно-отчетной информации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 6. С. 39–45.

УДК 371.113

Анопченко Татьяна Юрьевна

ИНСТИТУТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ МАГИСТРАТУРЫ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ПОДГОТОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ КАДРОВ (ПРИМЕР ЮЖНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО УНИВЕРСИТЕТА)

В современном мире прочно утвердилось понимание того, что необходимо предпринимать усилия по модернизации образования для совершенствования его качества. Возникла потребность в развитии новой образовательной политики, адекватной особенностям современной экономической среды. На смену прежним приоритетам пришли иные формы функционирования и регулирования высшего образования. Несомненно, что в эпоху развития Интернет-технологий использование новых институтов является детерминантом развития общества и потому в современном мире имеет место тенденция к слиянию образовательных структур, интеграции требований к качеству результатов образования, формированию новых образовательных интегрированных технологий обучения. Все это возможно через институт руководителей образовательных программ. В статье рассматривается опыт создания и продвижения института руководителей образовательных программ на базе Южного федерального университета.

Ключевые слова: институт руководителей образовательных программ, программы магистратуры, управленческие кадры, Южный федеральный университет.

Tatiana Anopchenko

INSTITUTE OF MANAGERS OF EDUCATIONAL PROGRAMS OF THE JUDICIARY, IMPROVE THE EFFICIENCY OF SCIENTIFIC RESEARCH AND MANAGEMENT TRAINING (FOR EXAMPLE, SOUTHERN FEDERAL UNIVERSITY)

In the modern world the understanding that it is necessary to make efforts on modernization of education for improvement of its quality was strongly approved. There was a need for development of the new educational policy adequate to features of a modern economic environment. Former priorities were succeeded by other forms of functioning and regulation of the higher education. It is undoubted that during an era of development of Internet technologies use of new institutes is a determinant of development of society and therefore in the modern world the tendency to merge of educational structures, integration of requirements to quality of results of education, formation of the new educational integrated technologies of training takes place. All this is possible through institute of heads of educational programs. In article experience of creation and advance of institute of heads of educational programs on the basis of the Southern federal university is considered.

Key words: institute of heads of educational programs, programs of a magistracy, administrative shots, Southern federal university.