

Международный бухгалтерский учет



Программа разработки
федеральных стандартов бухучета

Управленческий учет по центрам
ответственности процессно-
ориентированной деятельности вуза

Материальная выгода
от использования различных
сценариев расчетов амортизации

Матричный подход к распределению
косвенных затрат



16 (358) — 2015
АПРЕЛЬ

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Балаково, Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **Н.И. Бранделис**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 08.06.2015

Выход в свет 15.06.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Дружиловская Э.С. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета 2

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Егорова Е.М. Организация управленческого учета по центрам ответственности процессно-ориентированной деятельности вуза 18

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Федорович В.О., Федорович Т.В., Конципко Н.В. Анализ величины экономической выгоды корпорации при реализации различных подходов к расчетам амортизационной премии 32

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Даниленко Н.И., Замбрыцкая Е.С., Балбарин Я.Д. Матричный подход к распределению косвенных затрат и формированию полной себестоимости продукции 48

International accounting

ISSUE 16
APRIL 2015

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees
Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

Founder:

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: Inna L. Selina

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Natal'ya I. Brandelis**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published June 15, 2015. Circulation 1 170

Subscription:

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Press of Russia Union Catalogue

Online version:

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Druzhilovskaya E.S. A program for developing the federal accounting standards 2

MANAGERIAL ACCOUNTING

Egorova E.M. Arrangements for management accounting by responsibility centers of process-based activities of a higher education institution 18

FINANCIAL ACCOUNTING

Fedorovich V.O., Fedorovich T.V., Kontsipko N.V. Analysis of the amount of corporation's economic benefits in applying various approaches to assess bonus depreciation 32

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

Danilenko N.I., Zambrzhitskaya E.S., Balbarin Ya.D. A matrix approach to allocating indirect costs and forming the total cost of products 48

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657.01

ПРОГРАММА РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Эмилия Сергеевна Дружиловская,
кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского –
Национальный исследовательский университет,
Нижний Новгород, Российская Федерация
druzhilovskaya@yandex.ru*

Предмет/тема. В статье исследованы положения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Цели/задачи. Целью исследования является определение влияния утвержденной Минфином России программы на развитие российского бухгалтерского учета.

Методология. В работе применялись следующие методы: логический, системный, сравнение, синтез, анализ, метод аналогий.

Результаты. В статье детально проанализированы положения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденной Минфином России. Выделены основные этапы создания, принятия и вступления в силу новых бухгалтерских стандартов для государственного сектора. Определен момент появления целостной отечественной системы федеральных стандартов бухгалтерского учета указанного сектора. Проведено сравнение программы с предыдущими планами Минфина России. Определены возможные изменения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета в будущем. Проведено сравнение планируемой системы российских стандартов государственного

сектора с системой Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС). При этом учтены действующие МСФО ОС, а также планируемые новые международные стандарты. Даны предложения по дополнению систем российских и международных стандартов новыми нормативными документами, регламентирующими важнейшие аспекты учета. Обоснована целесообразность разработки программы создания федеральных стандартов бухгалтерского учета негосударственного сектора. Аргументирована целесообразность взаимного использования материалов при апробации бухгалтерских регламентаций для создания и совершенствования учетных стандартов государственного и негосударственного секторов.

Область применения результатов. Сформулированные предложения могут быть использованы при разработке и совершенствовании федеральных стандартов бухгалтерского учета, в практической работе бухгалтерий организаций, а также в учебном процессе высших учебных заведений.

Выводы/значимость. Обоснованы выводы о том, что утверждение программы разработки

федеральных стандартов бухгалтерского учета и последующее создание самих стандартов будут способствовать переходу отечественного учета на качественно новый этап развития.

Ключевые слова: программа, разработка, федеральный, международный, стандарт бухгалтерского учета, государственный (негосударственный) сектор, проект

Министерство финансов Российской Федерации приказом № 64н 10 апреля 2015 г. утвердило программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Так был ознаменован переход указанной сферы на качественно новый этап развития. Проанализируем положения программы и исследуем ее влияние на российский бухгалтерский учет.

Исследование положений документа [14] позволяет утверждать, что Минфин России плани-

рует утвердить 30 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора. При этом их принятие будет проходить в четыре этапа (табл. 1).

Как видно, в настоящее время Минфин России разработал проекты всех федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора, которые планируется утвердить на первом этапе реформы нормативного регулирования указанной сферы. Требования данных проектов качественно меняют правила бухгалтерского учета названного сектора и являются существенным вкладом в развитие отечественного бухгалтерского учета. Новые регламентации указанных проектов были подробно рассмотрены ранее [7 и др.].

Кроме представленных в табл. 1 новых федеральных стандартов Минфин России планирует вносить изменения в существующие нормативные документы по бухгалтерскому учету государственного сектора:

Таблица 1

Порядок разработки и утверждения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора

Планируемое название нового стандарта	Предполагаемые сроки			Наличие проекта стандарта
	направления проекта стандарта на экспертизу	принятия стандарта	вступления в силу стандарта	
I этап				
Концептуальная основа разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Июнь 2015 г.	Ноябрь 2015 г.	1 января 2017 г.	Есть
Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора				
Представление финансовой отчетности				
Основные средства				
Аренда				
Обесценение активов				
II этап				
План счетов казначейского учета и инструкция по его применению	Октябрь 2015 г.	Март 2016 г.	1 января 2017 г.	Нет
III этап				
Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки	Декабрь 2016 г.	Июнь 2018 г.	1 января 2020 г.	Нет
События после отчетной даты				
Резервы, условные обязательства и условные активы				
Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)				
Доходы от обменных операций				
Вознаграждения работникам				
Влияние изменений курсов иностранных валют				
Отчеты о движении денежных средств				
Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей	Июнь 2017 г.	1 января 2018 г.		

Окончание табл. 1

Планируемое название нового стандарта	Предполагаемые сроки			Наличие проекта стандарта
	направления проекта стандарта на экспертизу	принятия стандарта	вступления в силу стандарта	
<i>IV этап</i>				
Материальные запасы	Декабрь 2017 г.	Июнь 2018 г.	1 января 2020 г.	Нет
Нематериальные активы				
Представление бюджетной информации в финансовой отчетности				
Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность				
Сегментная отчетность				
Затраты по займам				
Концессионные договоры на оказание услуг: учет у концедента				
Раскрытие информации о связанных сторонах				
Участие в совместной деятельности				
Инвестиции в ассоциированные субъекты				
Финансовые инструменты				
Строительные контракты				
Биологические активы				
Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственного управления				

1) Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению¹;

2) План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению²;

3) План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению³;

¹ Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 29.08.2014).

² Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (с изменениями и дополнениями).

³ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

4) План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению⁴;

5) Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ⁵;

6) Порядок составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений⁶.

При этом данные нормативные документы Минфин России также называет федеральными стандартами. Внесение изменений в перечисленные документы планируется произвести в два этапа (табл. 2).

⁴ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н.

⁵ Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

⁶ Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Таблица 2

Порядок внесения изменений в действующие нормативные документы
по бухгалтерскому учету государственного сектора

Стандарты, в которые вносятся изменения	Предполагаемые сроки		
	направления проекта изменений на экспертизу	принятия изменений	вступления в силу изменений
<i>I этап</i>			
1) Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению; 2) План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению; 3) План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению; 4) План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению	Март 2016 г.	Декабрь 2016 г.	1 января 2017 г.
<i>II этап</i>			
1) Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению; 2) План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению; 3) План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению; 4) План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению; 5) Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ; 6) Порядок составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений	Декабрь 2017 г.	Июнь 2018 г.	1 января 2020 г.

Таким образом, в целом можно выделить пять пересекающихся этапов разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора и внесения изменений в действующие бухгалтерские стандарты.

1-й этап (июнь 2015 г. — ноябрь 2015 г.) — разработка и утверждение шести новых федеральных стандартов, устанавливающих правила учета основных средств, аренды, обесценения активов организаций государственного сектора, требования к представлению финансовой отчетности данных организаций, а также концептуальные основы бухгалтерского учета государственного сектора и концептуальные основы создания федеральных стандартов бухгалтерского учета указанного сектора.

Обратим внимание на то, что два перечисленных стандарта (Концептуальная основа разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора) по сути будут являться не федеральными стандартами бухгалтерского учета, а общими документами, определяющими соответственно концепцию формирования системы национальных бухгалтерских стандартов для государственного сектора и концепцию его бухгалтерского учета и отчетности.

2-й этап (октябрь 2015 г. — март 2016 г.) — создание и принятие одного нового федерального