

Международный бухгалтерский учет



Реформирование системы нормативного регулирования РСБУ на основе МСФО

Формирование и использование собственного капитала организации

Организация учета затрат в рамках интегрированной учетной системы

Вклад в уставный капитал основными средствами

К вопросу о сущности категории «эффективность»



19 (313) – 2014
МАЙ

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**
– индекс 48997 – каталог
агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог
УФПС РФ «Пресса России»
– индекс 34136 – каталог
российской прессы
«Почта России»

Доступ и подписка
на электронную версию журнала
– www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован
в Государственном комитете
Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации
№ 017854

Учредитель:
ООО «Издательский дом
«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Издатель:
ООО «Информсервис»

Главный редактор:
Л.А. Чалдаева, доктор
экономических наук, профессор

Зам. главного редактора:
Ю.П. Кислый, Н.В. Соловьева

Редакционный совет:
О.И. Аверина, доктор экономических
наук, доцент
Н.Э. Бабичева, кандидат
экономических наук, доцент
М.А. Вахрушина, доктор
экономических наук, профессор
В.Г. Гетьман, доктор экономических
наук, профессор
М.М. Гурская, кандидат
экономических наук, доцент
Н.А. Ермакова, доктор экономических
наук, профессор
В.С. Карагод, доктор экономических
наук, профессор
Е.И. Костюкова, доктор
экономических наук, профессор
М.И. Кутер, доктор экономических
наук, профессор
С.В. Панкова, доктор экономических
наук, профессор

Верстка: М.С. Гранильщикова
Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:
111401, Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet:
<http://www.fin-izdat.ru>

© ООО «Издательский дом
«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
© ООО «Информсервис»

Подписано в печать 12.05.2014.
Формат 60x90 1/8. Цена договорная.
Объем 8,0 п.л. Тираж 3 180 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: +7 (496) 588-08-66.

Журнал рекомендован ВАК Минобрна-
уки России для публикации научных
работ, отражающих основное научное
содержание кандидатских и докторских
диссертаций.

Журнал реферирован в ВИНТИ РАН.
Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

19 (313) – 2014 май

СОДЕРЖАНИЕ

НА ПУТИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

- Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Реформирование системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО.....2

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- Долгих Т.С. Особенности элементов системы бухгалтерского управленческого учета хлебопекарных предприятий19
- Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Учетно-аналитические аспекты формирования и использования собственного капитала организации.....25
- Зимакова Л.А., Серебренникова И.В. Методические рекомендации по организации учета затрат, возникающих на преддоговорной стадии строительной деятельности, в рамках интегрированной учетной системы.....33

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Ширикова К.С. Вклад в уставный капитал основными средствами – зеркальное отражение операции.....40

РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Модификация российской учетной техники в процессе внедрения международных стандартов финансовой отчетности: методическое обеспечение47

ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

- Слободняк И.А., Таровых А.О. К вопросу о сущности категории «эффективность».....56

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.

Subscription in all
Russian post offices:
– index 48997 – catalog
of Rospechat Agency
– index 83847 – catalog
of Federal Department
of Postal Service of Russian
Federation Pressa Rossii
– index 34136 – catalog
of Russian press Pochta Rossii
(Russian Post)

Online versions: www.elibrary.ru
Registration certificate № 017854
by the State Committee
of the Russian Federation on Press.

Founded by:
Publishing house FINANCE and CREDIT

Published by:
Informservice, Ltd.

Editor-in-chief:
Larisa A. Chaldaevea

Deputy editors:
Iurii P. Kislyi,
Nataliia V. Solov'eva

Editorial council:
Ol'ga I. Averina, *N.P. Ogarev's
Mordovian State Univ., Saransk*
Nadezhda E. Babicheva,
*N.I. Lobachevsky State Univ., Nizhny
Novgorod*
Mariia A. Vakhrushina, *Financial Univ.
under Government of RF, Moscow*
Viktor G. Get'man, *Financial Univ. under
Government of RF, Moscow*
Marina M. Gurskaia, *Kuban State Univ.,
Krasnodar*
Natal'ia A. Ermakova, *Branch of Kazan
(Volga) Fed. Univ., Naberezhnye Chelny*
Vladimir S. Karagod, *Peoples' Friendship
Univ. of Russia, Moscow*
Elena I. Kostiukova, *Stavropol State
Agrarian Univ., Stavropol*
Mikhail I. Kuter, *Kuban State Univ.,
Krasnodar*
Svetlana V. Pankova, *Orenburg State
Univ., Orenburg*

Design: Marina S. Granil'shchikova
Corrector: Alla M. Leibovich

Editorial office:
Mail address 111401, P.O. Box 10,
Moscow, Russia
Telephone +7 (495) 989-9610
E-mail post@fin-izdat.ru
Website www.fin-izdat.ru

© Publishing house
FINANCE and CREDIT
© Informservice, Ltd.

Signed to print 12.05.2014
Format 60x90 1/8. Circulation 3 180.
Volume 8,0 printer's sheets.
Printed by KTK, Ltd.,
Krasnoarmeisk, Moscow region.
Telephone +7 (496) 588-0866

The journal is recommended by VAK
of the Ministry of Education and Science
of the Russian Federation to publish
scientific works encompassing the basic
matters of the MPhil and DPhil theses.

The journal is reviewed by the VINITI
of the Russian Academy of Sciences.

The journal is included in the Russian
Science Citation Index Database

All articles reviewed.

International accounting

ANALYTICAL AND PRACTICAL JOURNAL
4 ISSUES PER MONTH

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

19 (313), May, 2014

CONTENTS

ON THE WAY TO INTERNATIONAL STANDARDS

- *Druzhilovskaia T.U., Druzhilovskaia E.S.* Reforming normative regulation system of Russian accounting under IFRS2

ISSUES ON ACCOUNTING

- *Dolgikh T.S.* Specifics of management accounting system elements of baking enterprises19
- *Bychkova S.M., Badmaeva D.G.* Accounting and analytical aspects of internal resources formation and application25
- *Zimakova L.A., Serebrennikova I.V.* Methodical recommendations on cost and management accounting, appearing at the pre-contractual stage of construction activity within the framework of an integrated accounting system33

TAXATION

- *Shirikova K.S.* Fixed assets contribution to authorized share capital: direct reflection of operation40

REFORMATION OF REPORTING

- *Lisovskaia I.A., Chipurenko E.V., Sidorova M.I.* Modification of Russian accounting techniques in implementation of the International Financial Reporting Standards: methodical proidding47

PROBLEMS. VIEWS. SOLUTIONS

- *Slobodniak I.A., Tarovykh A.O.* Question of the "efficiency" category56

Not responsible for the authors' personal views in the published articles. All rights reserved.

This publication may not be reproduced in any form without permission.
Printed in Russia.

НА ПУТИ
К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

УДК 657.01

**РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ
НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА ОСНОВЕ МСФО**

*Т.Ю. ДРУЖИЛОВСКАЯ,
доктор экономических наук,
профессор кафедры
финансов и бухгалтерского учета
факультета управления и предпринимательства
E-mail: tdruzhilovskaya@yandex.ru*

*Э.С. ДРУЖИЛОВСКАЯ,
кандидат экономических наук,
преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
экономического анализа и аудита
финансового факультета
E-mail: druzhilovskaya@yandex.ru
Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского –
Национальный исследовательский университет*

В настоящее время реформирование российской системы нормативного регулирования бухгалтерского учета проводится на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Данный процесс еще не завершен, и многое еще предстоит сделать. В статье авторами исследуются современные проблемы реформирования отечественной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на базе МСФО. На основе проведенного анализа даются предложения по разработке состава и

содержания новых российских федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также некоторых документов, имеющих статус рекомендаций в области бухгалтерского учета. Предложенные стандарты разделяются на два комплекта: стандарты для частного сектора и стандарты для сектора государственного управления. В статье также исследуются проблемы создания отдельных бухгалтерских стандартов для малых и средних организаций. Авторами даются предложения по разработке отдельных систем стандартов для различных категорий организаций.

Ключевые слова: система нормативного регулирования бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности

Период проведения реформы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на основе МСФО в России длится уже почти 25 лет. За это время были осуществлены значительные преобразования, отечественный бухгалтерский учет существенно изменился и перешел на новый уровень развития. Вместе с тем процесс реформирования бухгалтерского учета пока не завершен, и многие проблемы еще остаются нерешенными. Об этом красноречиво свидетельствуют различные точки зрения по вопросам дальнейшего развития российского бухгалтерского учета современных ученых. Так, И.Н. Богатая и Е.М. Евстафьева [2] считают необходимым осуществление комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности. В.Г. Гетьман [3] и Н.А. Миславская [8] делают акцент на вопросах, связанных с формированием бухгалтерских нормативных документов для субъектов малого предпринимательства. В.С. Плотников и Ю.В. Юсупова [10] уделяют значительное внимание регулированию консолидированной финансовой отчетности. О.В. Рожнова обращает внимание на сложности при разработке бухгалтерских правил, поскольку при этом нужно «сочетать трудно сочетаемое»: простоту со сложностью, стабильность правил с их постоянным изменением, ограниченность информации в отчетности с необходимостью представлять детальные пояснения, создание единых правил для всех организаций с присущей им индивидуальностью, которую невозможно описать единым правилом [11]. И.Е. Бельских [1] настаивает на ускоренном внедрении МСФО в России. В.Г. Ширококов [12] указывает на проблемы системы бухгалтерского учета аграрного сектора.

Перечисленные мнения наглядно демонстрируют наличие многочисленных проблем современной системы отечественного бухгалтерского учета. Причем анализ мнений говорит о том, что проблемы эти разнообразны и затрагивают всевозможные сферы нормативного регулирования

бухгалтерского учета. Критический анализ существующих точек зрения указывает и на то, что в настоящее время исчерпывающих рекомендаций в отношении путей решения вышеназванных проблем нет. В связи с этим авторы представляют собственную трактовку современных проблем реформирования отечественной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также путей их решения, которые являются наиболее оптимальными на настоящем этапе развития.

На наш взгляд, важнейшей проблемой сегодня является отсутствие в системе нормативного регулирования российского учета федеральных стандартов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹. Согласно данному закону, вышеназванные стандарты создаются и утверждаются в соответствии с программой разработки федеральных стандартов. Данная программа на настоящий момент отсутствует, не представлен и ее проект на официальном сайте Минфина России. Исключением являются субъекты сектора государственного управления, для которых на сайте Минфина России размещен проект последовательности утверждения федеральных стандартов². Отметим, что к таким субъектам относятся органы государственной власти, местного самоуправления, управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, государственные академии наук и государственные (муниципальные) учреждения.

Полагаем, что указанную последовательность можно взять за основу при создании программы разработки федеральных стандартов, не предназначенных для сектора государственного управления (так называемого «частного сектора» или «негосударственного сектора»). При этом, как отмечалось нами ранее, последовательность утверждения стандартов субъектов сектора государственного управления целесообразно несколько скорректировать. Рекомендуемые авторами этапы разработки федеральных стандартов

¹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 22.11.2011, одобрен Советом Федерации 29.11.2011.

² Проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета сектора государственного управления: официальный сайт Минфина России. URL: <http://www.minfin.ru/ru/budget/sfo/fsfo>.

бухгалтерского учета, которые могут быть использованы при создании программ разработки стандартов, не предназначенных для сектора государственного управления, и стандартов для сектора государственного управления представлены в табл. 1.

Рассмотрим более подробно каждый из этапов рекомендуемой нами последовательности утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Российские федеральные стандарты и их аналоги в системе международных стандартов среди действующих Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и проектов Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), разделенные на

стандарты негосударственного сектора и сектора государственного управления, предлагаемые авторами к разработке на **первом этапе**, систематизированы в табл. 2.

Прокомментируем представленные данные. Обратимся к предлагаемым авторами федеральным стандартам, не предназначенным для сектора государственного управления. При создании данных стандартов, в первую очередь, представляется необходимым разработать концептуальные основы финансового учета и отчетности. В сущности это должен быть не федеральный стандарт, а основополагающий документ, устанавливающий единые принципы ведения учета и формирования отчетности российских организаций (не отно-

Таблица 1

Последовательность утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета негосударственного сектора и сектора государственного управления

Этапы разработки и утверждения стандартов	Рекомендуемые федеральные стандарты, не предназначенные для сектора государственного управления	Предлагаемые федеральные стандарты сектора государственного управления (измененная последовательность проекта)
Первый	Концептуальные основы финансового учета и отчетности (по сути не является федеральным стандартом). Представление финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств. Основные средства. Запасы. Нематериальные активы. Обесценение активов. Доходы организации. Расходы организации. Аренда. Оценка по справедливой стоимости. План счетов финансового учета и инструкция по его применению	Концептуальные основы финансового учета и отчетности в секторе государственного управления (по сути не является федеральным стандартом). Представление финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств. Основные средства и инвестиционная недвижимость. Запасы. Нематериальные активы. Обесценение активов. Аренда. Оценка по справедливой стоимости. План счетов финансового учета и инструкция по его применению
Второй	Учетная политика организации. Изменение оценочных значений. Исправление ошибок в финансовом учете и отчетности (или один стандарт – Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки). Оценка по справедливой стоимости (или на первом этапе). Вознаграждения работникам. Договоры на строительство. Затраты по займам. Налоги на прибыль. Инвестиционная недвижимость. Внесение изменений в План счетов и инструкцию по его применению в соответствии с вновь утвержденными стандартами	Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки. Оценка по справедливой стоимости (или на первом этапе). Вознаграждения работникам. Доходы государственных (муниципальных) учреждений. Строительные контракты. Затраты по займам. Корректировка Плана счетов и инструкции по его применению в соответствии с вновь принятыми стандартами

Окончание табл. 1

Этапы разработки и утверждения стандартов	Рекомендуемые федеральные стандарты, не предназначенные для сектора государственного управления	Предлагаемые федеральные стандарты сектора государственного управления (измененная последовательность проекта)
Третий	Отдельная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Объединения бизнеса. Совместная деятельность. Раскрытие информации об участии в других организациях. Операционные сегменты. События после окончания отчетного периода. Влияние изменений валютных курсов. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи. Промежуточная финансовая отчетность. Платежи, основанные на долевых инструментах. Учет и отчетность по пенсионным планам. Внесение изменений в План счетов и инструкцию по его применению в соответствии с вновь утвержденными стандартами	Консолидированные и индивидуальные финансовые отчеты (или два отдельных стандарта – Отдельная финансовая отчетность и Консолидированная финансовая отчетность). Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Объединения бизнеса. Участие в совместной деятельности. Раскрытие информации об участии в других организациях. Сегментная отчетность. События после отчетной даты. Влияние изменений валютных курсов. Промежуточная финансовая отчетность. Учет и отчетность по пенсионным планам. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности. Корректировка Плана счетов инструкции по его применению согласно новым стандартам
Четвертый	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. Прибыль на акцию. Финансовые инструменты. Раскрытие информации о связанных сторонах. Сельское хозяйство. Корректировка Плана счетов и инструкции по его применению согласно вновь принятым стандартам	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. Финансовые инструменты. Раскрытие информации о связанных сторонах. Сельское хозяйство. Внесение изменений в План счетов и Инструкцию по его применению в соответствии с новыми стандартами

Таблица 2

Первый этап разработки федеральных бухгалтерских стандартов

№ п/п	Стандарты, не предназначенные для сектора государственного управления			Стандарты субъектов сектора государственного управления	
	Предлагаемые российские федеральные стандарты	Аналоги среди действующих РСБУ и проектов ПБУ	Аналоги в системе МСФО	Рекомендуемые российские федеральные стандарты (измененная последовательность проекта)	Аналоги в системе МСФО для общественного сектора
1	Концептуальные основы финансового учета и отчетности (по сути не является федеральным стандартом)	–	Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности (по сути не является международным стандартом)	Концептуальные основы финансового учета и отчетности в секторе государственного управления (по сути не является федеральным стандартом)	Концептуальные основы финансовой отчетности в общественном секторе (по сути не имеет статуса международного стандарта)