

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В РАМКАХ ВНЕДРЕНИЯ МСФО ОС

БУКИНА В.В.

Научный руководитель – Коньшева Е.А.

Пермский финансово-экономический колледж-филиал ФГОБУ ВПО
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Введение международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) является важнейшим шагом обеспечения информационной инфраструктуры рынка капитала в России, создание благоприятного инвестиционного климата и, соответственно, экономического роста. Следует отметить, что в настоящее время сложились соответствующие нормативно-правовые и теоретические предпосылки дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

За последние полвека в мировой практике бухгалтерского учета формировались такие требования к финансовой отчетности, которые делают ее максимально полезной и удобной для принятия экономических решений неограниченным кругом пользователей. МСФО стали тем инструментом, с помощью которого эти требования формализуются с начала 70-х годов прошлого века.

В бюджетной сфере направления развития бухгалтерского учета и отчетности определены Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 гг., одобренной постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2004 г. № 249. Главная задача в этой области заключается в приведении принципов и требований бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствие с условиями деятельности субъектов этой сферы в рыночной экономике, а также с принципами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в других сферах экономики. Основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере должны стать Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС).

Переход на МСФО в общественном секторе необходим для повышения прозрачности системы региональных и местных финансов, качества и достоверности бюджетного учета и отчетности, создания условий для анализа динамики и уровня бюджетной задолженности, оценки эффективности оказываемых бюджетных услуг.

Со вступлением в силу нового Федерального закона № 402-ФЗ продолжают применяться ранее изданные нормативные правовые акты, определяющие систему бухгалтерского (бюджетного) учета организаций общественного сектора. Это указано в ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ. К таким документам относятся:

- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и другие. Учет основных средств ведется в соответствии с перечисленными нормативно – правовыми актами, при этом введение МСФО ОС предполагает внесение следующих изменений в организацию учета данного объекта нефинансовых активов:

1. Уточнены критерии признания актива в качестве объекта основных средств. Ими являются наличие у актива полезного потенциала либо вероятности получения

экономических выгод вследствие использования актива субъектом отчетности и возможность надежно оценить стоимость объекта.

2. Вводится понятие справедливой стоимости, которая в определенной степени соответствует используемому в настоящее время понятию «рыночная стоимость». Субъекты сектора государственного управления должны вести учет основных средств по первоначальной (исторической) стоимости либо, на основании решения уполномоченного органа, могут выполнить переоценку до справедливой стоимости и отражать основные средства по справедливой (переоцененной) стоимости.

3. В соответствии с положениями ст. 5 Закона № 402-ФЗ предусматривает, что объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; доходы; расходы; иные объекты, установленные федеральными стандартами. Когда Федеральный закон № 129-ФЗ предусматривал в качестве объектов бухгалтерского учета имущество и обязательства организаций, а также хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. Следовательно, в соответствии с 129-ФЗ основные средства как объект учета входили в состав имущества, а сейчас в состав активов.

Основными сложностями при переходе к использованию стандарта «Основные средства» представляются следующие:

1. Необходимость проверки активов, отражаемых в учете и отчетности субъектов сектора государственного управления, на соответствие критериям признания для целей определения балансодержателя. Данная процедура может потребовать, в частности, проверки договоров аренды, поскольку отношения аренды могут предусматривать переход операционных рисков и выгод использования имущества к арендатору, и в таком случае в обязанности арендатора входит отражение арендуемого основного средства у себя на балансе.

2. В случае принятия решения о переоценке основных средств необходимо решить вопрос о том, кем и на основании каких стандартов будет проводиться переоценка, а также о том, из каких средств будет осуществляться ее финансирование. Как правило, оценка основных средств по справедливой стоимости производится независимыми оценщиками. Количество активов, подлежащих переоценке в секторе государственного управления, значительно, и проведение переоценки может потребовать нескольких лет, а ее стоимость создаст дополнительную финансовую нагрузку на бюджеты разных уровней.

3. Следует ожидать роста налога на имущество, если уполномоченными органами будет принято решение о проведении переоценки основных средств по справедливой стоимости. В этой ситуации интересы достоверного представления информации вступают в конфликт с интересами эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Таким образом, в России выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО – их адаптация к национальным условиям. Это предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.)
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «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» (с изм. и доп.).

3. Будукова Н.И, Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности // Аудитор.2013 №4. С 5-7
4. Сухарев И.Р, Значение введения МСФО в России // Бухгалтерский учет. 2012 №3. С 7 – 8.
5. Фомичева Л.П, Новый закон о бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2012 №6. С 45-47.