

Accounting Report

RUSSIAN EDITION

Последние положения по бухгалтерскому учету

Министр финансов Российской Федерации М.М. Задорнов подписал в конце 1998 г. следующие Приказы, вступившие в силу 01.01.99:

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ» (Приказ № 60н), заменяющее положение от 1994 года;
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ» (Приказ № 56н);
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» (Приказ № 57н).

Отчетность по МСФО

Правительство РФ приняло решение (№ 968-р от 17 июля 1998 г.) о том, что, начиная с 1998 года, РАО ЕЭС России, РАО Газпром и АК Транснефть, а также Министерство путей сообщения – с 1999 г., будут представлять до проведения ежегодного собрания акционеров в мае-июне свою годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.



ХОД РЕАЛИЗАЦИИ РЕФОРМЫ

Важность перехода на международные стандарты финансовой отчетности

*М.А. Моторин
Заместитель Министра
Финансов Российской
Федерации*

Прошел год со дня принятия Правительством России Программы (Постановления № 283) реформирования российского бухгалтерского учета с целью приведения его в соответствие с

международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Как известно, принятие этого решения было обусловлено необходимостью превращения экономики России в органическую составляющую мировой хозяйственной системы (привлечение иностранных инвестиций, выход российских хозяйственных субъектов на мировые рынки капитала, совместный бизнес), а также возможностью использовать уже имеющийся в мире опыт формулирования правил, принимаемых большинством государств для создания в кратчайшие сроки эффективно работающей системы, обеспечивающей потребности рыночной экономики.

В Программе был намечен большой комплекс мероприятий для решения задач реформы, которые заключаются в следующем:

- Сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, т.е. руководителей предприятий, инвесторов и государственные регулирующие органы;
- Обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в

В ЭТОМ ВЫПУСКЕ

- 1 Почему России нужна реформа бухгалтерского учета
- 2 Изменения в МСФО
- 3 МСФО в России: применение на практике

России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

- Оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

На всех этапах реализации Программы принимают активное участие иностранные эксперты, координатором работы которых является Международный Центр Реформы Системы Бухгалтерского Учета (МЦРСБУ). Мы признаем, насколько выгодны для нас профессиональная международная помощь и сотрудничество с МЦРСБУ и иностранными советниками, работающими в тесном контакте с российскими учреждениями, такими, как Министерство Финансов, Институт профессиональных бухгалтеров, и т.д., а также соответствующих профессиональных международных организаций (Комитета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, Международной Федерации Бухгалтеров).

Переход к использованию МСФО должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Невозможность перехода на МСФО "в один день" объясняется необходимостью широкого круга мероприятий, делающих этот переход реальным. В частности, требуются коррективы в законодательстве, прежде всего в гражданском и налоговом, а также пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета. Органы, регулирующие учет, должны издать детальные инструкции по внедрению и применению новых положений (стандартов). Налоговым органам потребуются пересмотреть свои подходы к использованию данных бухгалтерского учета и

отчетности, включая серьезные изменения в налоговых правилах.

Тем не менее, процесс перехода может и должен проходить более динамично, и я надеюсь, что все организации, участвующие в этом процессе, проявят максимум воли и желания добиться ускорения начатого процесса реформирования российской системы финансовой отчетности.

МСФО – эффективный инструментарий

Скот Блэклин

Президент

Американская Торговая

Палата в России

Если России необходимо привлечь капитал, если России нужны налоговые поступления, если Россия хочет иметь экономику XXI века, тогда России следует внедрять Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО). В ноябре 1998 г. МЦРСБУ вместе с российскими и иностранными партнерами решил первую задачу, а именно: был официально утвержден перевод МСФО на русский язык. Это лишь первый шаг. Крайне важно расширить и усовершенствовать практику применения МСФО. Это простое утверждение по сути суммирует цели МЦРСБУ в обозримой перспективе.

МСФО не являются иностранным идолом для слепого поклонения и принятия. МСФО представляют собой эффективный инструментарий, который следует использовать российским предприятиям: он позволит определить реальные возможности, существующие в настоящее время в России, и в

конечном итоге сообщить о них международным инвесторам.

С точки зрения бизнесмена, пытающегося наладить производство, осуществить проект в России или даже установить партнерские отношения с российским предприятием, МСФО дают два существенных момента: они позволяют оценить и передать информацию. Перед вложением капитала инвестору следует оценить степень риска и уметь управлять им. Помимо управления риском, существенным моментом является возможность информирования инвесторов и/или высшего руководства о меняющемся финансовом положении на предприятии.

В России имеются риски, превышающие обычные параметры коммерческого анализа рентабельности. Так, налоговые обязательства выражены недостаточно четко, и контроль за их исполнением осуществляется нерегулярно. Иногда в ходе борьбы за власть в корпорациях нарушаются права акционеров. Не выполняются решения международного арбитражного суда, что является основным элементом гарантии для любой иностранной компании, осуществляющей капиталовложения. Другими словами, в процессе перехода России от государственной к частной собственности наблюдается отсутствие качественной отчетности, прозрачности информации и, в конечном итоге, ответственности. Это всего лишь немногие системные препятствия, с которыми сталкивается инвестор. Проекты могут осуществляться и осуществляются успешно, однако их успех во многом связан с устоявшимися понятиями о том, как зачастую осуществляется бизнес в России: посредством связей, неформального общения и "стимулирования" различных

участников, иногда законными методами, иногда не очень. Естественно, такие элементы эфемерны, не поддаются оценке и часто не отличаются стабильностью. Поэтому практически все успешные проекты носят исключительный характер, а особенности их осуществления отражают непредсказуемость российских условий хозяйственной деятельности. В таких условиях не может осуществляться накопление значительного капитала.

Удастся ли решить все эти проблемы с принятием МСФО? Нет. Однако международные стандарты являются единственным наиболее эффективным шагом к повышению прозрачности и понятности информации, раскрываемой предприятиями о своей деятельности. Компании, соблюдающие принципы МСФО, смогут приумножить источники капитала, а также привлечь партнеров, которые помогут им обеспечить экономический рост гораздо более эффективным образом. В свою очередь, данные российские предприятия, используя МСФО, получают доступ к информации о финансовом состоянии потенциальных иностранных партнеров. Появится дополнительный новый инструментарий, позволяющий усовершенствовать выбор потенциального иностранного партнера.

XXI век бросает вызов организациям. Организации независимо от размеров и форм собственности придется решать следующую задачу: как остаться жизнеспособной на рынке. Это удастся сделать только в случае предоставления товара или услуги, имеющего дополнительную ценность для потребителя, причем в условиях динамично развивающейся конкуренции. Это подразумевает наличие гибкой организационной структуры, в частности,

возможность приспосабливаться к ускоряющимся темпам изменений и циклам деловой активности, а также обрабатывать интенсивные потоки информации, денежных средств и т.п. Успешно функционирующая организация с гибкой структурой следующего столетия должна собирать, анализировать и обрабатывать данные потоки в реальном режиме времени. Включение МСФО в состав методологии корпорации является важным первым шагом любой компании, стремящейся воспользоваться данными ресурсами и возможностями.

Это уже стало банальным утверждением, но тем не менее оно по-прежнему верно: все компании конкурируют в мировом масштабе. Без международных стандартов финансовой отчетности российские предприятия будут участвовать в международной конкуренции вслепую: они не смогут прогнозировать и управлять внешними условиями, выходить на новые рынки и даже защищать свой собственный, привлекать капитал на рынке с хроническим дефицитом финансовых ресурсов и даже сообщать о своих потребностях.

Пушкин предвидел будущее России и видел потребность в демократизации российского общества. Недаром он отметил, что "из искры возгорится пламя". Продвижение вперед пока еще не закончилось. Одним из основных элементов демократического общества является развитие методов отчетности и ответственности организаций за свои решения. Принятие МСФО является первой искрой, хотя России придется самой раздуть пламя.

*С Американской торговой палатой в России можно связаться по тел. (095) 961 2141 или факсу (095) 961 2142
URL: <http://www.amcham.ru>*

ПОСЛЕДНИЕ ИЗВЕСТИЯ ИЗ КОМИТЕТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (КМСФО)

Март 1999 г.

В середине декабря 1998 г. во Франкфурте состоялось заседание Правления КМСФО, на котором был утвержден международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39, Финансовые инструменты: признание и оценка.

- Согласно МСФО 39, все финансовые активы и финансовые обязательства, в том числе все производные инструменты, должны признаваться на балансе. Первоначально их следует оценивать по себестоимости, то есть по справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного при приобретении финансового актива или обязательства (с учетом прибылей и убытков при хеджировании).
- После первоначального признания все финансовые активы следует переоценивать по справедливой стоимости за исключением нижеперечисленных категорий, которые необходимо отражать по амортизированной себестоимости и анализировать на предмет

неуклонного снижения их возмещаемой суммы:

- а) ссуды и требования, и н и ц и р о в а н н ы е предприятием и не предназначенные для перепродажи;
- б) другие инвестиции с фиксированным сроком погашения, такие как долговые ценные бумаги и п о д л е ж а щ и е обязательному выкупу привилегированные акции, которые предприятие намерено и имеет возможность удерживать до погашения; и
- в) финансовые активы, справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью достоверности (к ним относятся некоторые долевые инструменты без рыночной котировки, а также связанные с ними п р о и з в о д н ы е инструменты, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких некотируемых долевых инструментов).
- После приобретения большинство финансовых обязательств следует оценивать по первоначально отраженной стоимости за вычетом выплат основной суммы долга и амортизации. По справедливой стоимости следует переоценивать только производные инструменты и обязательства, предназначенные для перепродажи.
- В отношении финансовых активов и обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости, у предприятия имеется одна из следующих альтернатив:
 - а) всю корректировку относить на чистую прибыль или убыток за период; или

б) на счете чистой прибыли или убытка признавать только те изменения в справедливой стоимости, которые относятся к финансовым активам и о б я з а т е л ь с т в а м , предназначенным для перепродажи, а на счете капитала отражать изменения в стоимости неторговых инструментов вплоть до реализации финансового актива, при этом прибыль или убыток от реализации отражаются на счете прибылей и убытков. Для данной цели производные инструменты всегда рассматриваются в качестве предназначенных для перепродажи, если только они не участвуют в отношении хеджирования, у д о в л е т в о р я ю щ е м требованиям учета при хеджировании.

- В МСФО 39 установлен порядок определения момента перехода к другой стороне контроля за финансовым активом или обязательством. В отношении финансовых активов переход контроля обычно признается, когда (а) цессионарий получает право продать или отдать актив в залог и (б) cedent не имеет права выкупить переданные активы не считая те случаи, когда данный актив свободно обращается на рынке или в момент выкупа цена выкупа является справедливой стоимостью. Что касается отказа от признания обязательств, то должник должен быть на законных основаниях освобожден от первичной ответственности за выполнение обязательства (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором. В случае, если часть финансового актива или обязательства

реализуется или погашается, балансовая стоимость расщепляется исходя из относительной справедливой стоимости. Если установить справедливую стоимость не представляется возможным, для признания используется подход на основе возмещения себестоимости.

- Для целей бухгалтерского учета хеджирование представляет собой использование производного или (в ограниченном числе случаев) непроизводного финансового инструмента для частичной или полной компенсации изменения справедливой стоимости или потоков денежных средств хеджируемой статьи. Хеджируемой статьёй может быть актив, обязательство, твердое поручение или предполагаемая будущая сделка, которая связана с риском изменения стоимости или изменения будущих потоков денежных средств. В учете при хеджировании результаты взаимопогашения симметрично признаются на счете чистой прибыли или убытка.
- Согласно МСФО 39 в ряде случаев допускается учет хеджирования при условии, что механизм хеджирования определен достаточно четко, поддается оценке и действительно имеет место.
- МСФО 39 применяется к страховым компаниям за исключением прав и обязанностей по договорам страхования. Настоящий Стандарт применяется к производным инструментам, встроенным в договоры страхования. В настоящее время идет работа по отдельному проекту КМСФО, связанному с учетом для страховых компаний.

Новый Стандарт вступает в силу для финансового года, начинающегося с или после 1 января 2001 года. Более раннее применение разрешается только по состоянию на начало финансового года, который заканчивается после 15 марта 1999 г., т.е. даты опубликования МСФО 39.

В настоящее время Международный Центр Реформы Системы Бухгалтерского Учета (МЦРСБУ) работает над переводом международного стандарта МСФО 39 на русский язык.

Сразу после публикации в Лондоне сборника международных стандартов финансовой отчетности за 1999 г. наши читатели смогут ознакомиться с новым Стандартом на русском языке на странице МЦРСБУ в Интернете, в сборнике МСФО на русском языке, который планирует опубликовать издательский дом Аскери в Москве или получить непосредственно в МЦРСБУ или ИГБ.

Работа над финансовыми инструментами продолжается

Правление КМСФО продолжает изучать возможность применения оценки по справедливой стоимости ко всем финансовым активам и финансовым обязательствам в финансовой отчетности. МСФО 39 является важным шагом в этом направлении. Правление участвует в деятельности Совместной Рабочей Группы, сформированной КМСФО и органами, устанавливающими стандарты в 13 странах. Цель Группы – к 2000 году разработать и представить целостный и согласованный стандарт по финансовым инструментам на рассмотрение в органы, устанавливающие национальные стандарты.

ПОЧЕМУ В РОССИИ НЕОБХОДИМО ОСУЩЕСТВЛЯТЬ РЕФОРМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Дункан Синьор,
Европейский Банк
Реконструкции и
Развития*

ЕБРР был создан в 1991 г. после падения коммунистического режима. Его задачей является оказание содействия странам Центральной, Восточной Европы и СНГ в осуществлении перехода от централизованного планирования к рыночной экономике. ЕБРР находится в собственности 60 акционеров, а именно: 58 стран, Европейского Инвестиционного Банка и Европейского Сообщества. Его уставной капитал составляет 20 миллиардов ЭКЮ. ЕБРР является учредителем МЦРСБУ. Его представитель входит в состав Совета Директоров Международного Центра. Цель МЦРСБУ – оказание содействия и поддержки в ходе реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (в частности, путем стимулирования перехода к Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО)), а также приведение системы аудита в соответствие с стандартами, утверждаемыми Международной Федерацией Бухгалтеров. Достижение этих

целей чрезвычайно важно для ЕБРР.

Любому государству с переходной экономикой для успешного развития необходима устойчивая инфраструктура. Особенно это касается России, где процесс перехода будет гораздо более долгим и сложным, чем в любой другой стране с переходной экономикой. Ключевым элементом в данном контексте является устойчивая финансовая инфраструктура. Одним из наиболее существенных базовых кирпичиков устойчивой финансовой инфраструктуры является четкая, понятная и общепризнанная система бухгалтерского учета и отчетности, принципы которой можно интерпретировать и применять достаточно жестко и постоянно. Это выгодно всем основным субъектам на рынке: правительству, предприятиям, кредиторам и инвесторам.

Для правительства система бухгалтерского учета и отчетности, отражающая истинную экономическую ситуацию на предприятиях, является важным предварительным условием для сбора сравнительных статистических данных, лежащих в основе принятия решений в области экономической политики, а также для разработки и осуществления соответствующей фискальной политики, в том числе в сфере налогообложения.

Для предприятий система учета, отражающая “реальные” экономические доходы и расходы, реальную стоимость активов и обязательств, необходима для эффективного управления акционерами и менеджерами.

Для кредиторов достоверный баланс и отчет о движении денежных средств необходимы для оценки кредитоспособности предприятия и принятия решения в отношении его кредитного риска.

Для инвесторов финансовая отчетность, раскрывающая достоверную и точную информацию о хозяйственной деятельности предприятия, представляет, без сомнения, исключительную важность. В частности, необходимо иметь базу для сравнения различных предприятий, принятия решения об инвестировании и выборе наиболее эффективного объекта для капиталовложений. Кроме того, инвестор должен знать, что вся существенная информация была раскрыта надлежащим образом. После осуществления инвестиций акционерам необходимо постоянно иметь представление о том, как на самом деле работают их инвестиции.

По мере уменьшения количества ограничений на перемещение международного капитала наряду с оценкой степени риска и соответствующего ей дохода первостепенное значение приобретает проблема сопоставления компаний в различных странах. В результате во всем мире наметилась тенденция к переходу на единую систему финансовой отчетности, главным образом, основанную на принципах МСФО. Инвесторы положительно отнесутся к стремлению России быть в авангарде данных событий. Кроме того, в течение ближайших двух лет в условиях экономического кризиса России следует сообщать инвесторам хорошие новости.

Естественно, у ЕБРР имеются свои собственные интересы в данном вопросе. ЕБРР – один из крупнейших инвесторов в России. В настоящий момент объем вложений в Российскую Федерацию составляет свыше трех миллиардов долларов США. Сюда входят средства, предоставленные на долевых и заемных началах. Более 80% наших инвестиций в России приходится на частный сектор. Таким образом, являясь

крупнейшим инвестором и кредитором, мы выступаем в качестве основных пользователей, доверяющих отчетности, составленной на основе МСФО.

При оценке проектов мы проводим тщательный анализ всех спонсоров проекта (как российских, так и международных). При анализе потенциального объекта инвестирования мы всегда требуем предоставления заверенной аудитором финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. В настоящее время российским компаниям приходится трансформировать отчетность, составленную согласно российским положениям по бухгалтерскому учету в отчетность по МСФО.

От спонсоров и проектной компании мы требуем постоянного соблюдения типовых условий ЕБРР, содержащихся во всех наших кредитных соглашениях и договорах об осуществлении инвестиций. Согласно последним наши компании-клиенты обязаны:

- предоставлять Банку заверенную аудитором годовую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО;
- регулярно (ежеквартально или раз в пол-года) предоставлять Банку не заверенную аудитором годовую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО;
- поддерживать определенный уровень финансовых коэффициентов (например, коэффициентов текущей ликвидности и соотношения собственных и заемных средств), рассчитываемых согласно МСФО с использованием данных МСФО;
- обеспечивать адекватную работу систем учета затрат, бухгалтерского учета и

управления информацией, достоверно и точно отражающих финансовое состояние компании и результаты ее деятельности.

Все наши промышленные компании-клиенты представляют отчетность согласно МСФО.

Несмотря на экономический кризис есть целый ряд причин, в силу которых российским фирмам именно сейчас следует использовать МСФО в качестве базы финансового менеджмента. Среди причин следует отметить следующие факторы:

- любым предприятиям, стремящимся в среднесрочной перспективе привлечь финансовые ресурсы путем продажи акций или получения кредитов, отчетность в соответствии с МСФО предоставит понятную информацию о финансовых показателях за предыдущие периоды, а также значительные преимущества. Мы уверены в том, что с о з о б н о в л е н и е м кредитования в крупных масштабах будут п р и м е н я т ь с я высококачественные стандарты. Предприятия, составляющие отчетность согласно МСФО в течение двух и более лет, окажутся в первых рядах очень длинной очереди желающих получить кредиты;
- всем российским предприятиям необходимо провести анализ своей коммерческой деятельности в целях повышения ее эффективности в условиях экономического спада. При анализе финансовых результатов МСФО (а не российские положения по бухгалтерскому учету) обеспечивают достоверную базу признания доходов и затрат, оценки активов, которая является крайне важным инструментом руководства в ходе

осуществления любого анализа. Переход на МСФО может существенно изменить возможности руководства компании в области управления предприятием и предоставить значительное преимущество перед конкурентами.

Публикация в конце прошлого года "официального" перевода МСФО на русском языке является одним из основных факторов, обеспечивающих ускорение процесса реформирования бухгалтерского учета и перехода предприятий на МСФО. Не исключено, что в ходе данного процесса могут возникнуть проблемы, однако именно это направление пользуется поддержкой ЕБРР.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ДВУМ СТАНДАРТАМ: НАЦИОНАЛЬНЫМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ

Катя Шапочка

*Менеджер по маркетингу
Корпорация Robertson&Blums*

Девяностые годы XX века ознаменовались появлением автоматизированных систем бухгалтерского учета, финансового менеджмента и управления предприятием. Во всем мире компании тратят

миллиарды долларов на внедрение данных систем, помогающих в управлении финансовой и коммерческой деятельностью.

Хотя Россия не так преуспела, как ее западные соседи, тем не менее, многие российские и работающие на российском рынке западные компании уже инвестировали значительное количество ресурсов в целях использования в своей деятельности самых последних информационных технологий.

В результате экспорта западных информационных технологий Россия перепрыгнула несколько этапов поступательного развития современных автоматизированных систем.

Каждой компании, планирующей организовать бизнес в странах бывшего СССР путем создания совместных предприятий или осуществления прямых инвестиций, необходимо подумать о том, как обеспечить своевременный учет точных и достоверных данных о совершаемых операциях.

С другой стороны, инвесторам следует позаботиться о составлении отчетности для выполнения требований местных налоговых органов и законодательства.

Как правило, эта задача решается путем внедрения системы бухгалтерского учета и отчетности по двум стандартам. Насколько необходимо такое дорогостоящее мероприятие? Какие материальные выгоды получаются в результате его проведения? Почему бы просто не использовать собственную корпоративную систему, не адаптированную к местным условиям? Насколько сильно отличается система российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности?

В этих условиях первой причиной возникновения учета по двум стандартам являются внешние факторы: иностранным инвесторам нужна западная

отчетность для оценки финансового положения и результатов деятельности предприятий, выступающих в роли их объектов инвестирования или созданных ими на российской территории. Как правило, инвесторы доверяют известным системам программного обеспечения финансовой деятельности, а также финансовой отчетности, подготовленной с использованием таких систем. Второй причиной может быть стремление национальных компаний получить котировку своих акций на международной фондовой бирже и привлечь иностранные инвестиции.

В России все зарегистрированные юридические лица обязаны вести полный и подробный бухгалтерский учет в соответствии с местным законодательством. Так, финансовому директору, назначенному зарубежным инвестором, придется не только обрабатывать информацию, необходимую для управления бизнесом и своевременно выполнять требования по отчетности, установленные в головном офисе, но и обеспечивать надлежащее соблюдение местного законодательства. Поэтому финансовый директор, в первую очередь, стремится выполнить требования местного законодательства и только затем уже, по возможности, интегрировать учет по российским стандартам, управленческий учет и отчетность перед головным офисом, принимая во внимание различия в методах учета и влияние инфляции. В связи с этим система учета и отчетности должна удовлетворять, по крайней мере, трем требованиям:

- ведение учета и отчетности по национальным стандартам в соответствии с российским законодательством;

- отчетность по зарубежным стандартам перед головным офисом или материнской компанией;
- управленческий учет для руководства предприятия.

Инвесторы в России часто задают вопрос, каковы основные особенности российского бухгалтерского учета, в частности, почему он считается таким сложным и как можно удовлетворить его потребности. Положения по бухгалтерскому учету в России очень детализированы и являются обязательными для исполнения. Весь учет ведется в рублях с использованием нормативного плана счетов. В настоящий момент структура плана счетов является строго регламентированной и в отличие от западных стран его применение практически не дифференцируется в зависимости от вида предприятия. (Однако в ходе реформы бухгалтерского учета планируется пересмотреть план счетов: ожидается, что его структура будет более гибкой и менее детализированной).

В России действуют нормативные акты, подробно расписывающие, как следует отражать отдельные виды операций. Такой метод учета, как правило, необходим для целей налогообложения, потому что бухгалтерский учет нацелен, главным образом, на налогообложение. Нормативные акты часто противоречат друг другу, поэтому различным пользователям, налоговым органам или даже одному юридическому лицу, функционирующему в нескольких регионах, иногда приходится по-разному отражать идентичные операции.

Хотя у пользователя имеется некоторая свобода выбора в отношении учета отдельных операций (отражение реализации по кассовому методу или в момент выставления счета), как правило, он вынужден

придерживаться единообразного метода ведения учета. Так, отсутствует концепция ведения учета согласно методам управленческого учета операций с последующей корректировкой операций для целей налогообложения. Концепция, по которой операции могут по-разному отражаться для целей бухгалтерского учета и налогообложения, появилась сравнительно недавно и все еще недостаточно хорошо принимается. Таким образом, существует два фундаментальных отличия российских положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и МСФО.

Во-первых, западные нормативные акты, в основном, относятся к публичной отчетности, а в российском законодательстве расписаны сами методы ведения первичного учета. Во-вторых, на западе нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности не обязательно совпадают с налоговым законодательством, поэтому результаты в бухгалтерском и налоговом учете могут отличаться.

В связи с тем, что согласно российским положениям по бухгалтерскому учету необходимо вести подробный учет в рублях, выбор доллара в качестве первичной валюты отчетности не представляется разумным. Таким образом, невозможно вести первичный учет в соответствии с МСФО.

С другой стороны, как уже упоминалось ранее, организации с иностранными инвестициями и другие компании обычно представляют отчетность в соответствии с МСФО помимо соблюдения российских требований к бухгалтерскому учету. Использование независимых систем отчетности по российским и международным стандартам является чрезвычайно

дорогостоящим мероприятием, в результате которого возникают многочисленные проблемы с осуществлением сверки.

Наибольшее распространение получило ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам. Параллельный учет можно вести тремя различными способами:

1. детализированный пересчет данных по каждой операции. Учет по двум стандартам можно вести по мере совершения сделки, либо еженедельно, ежемесячно или ежеквартально. Это зависит от степени точности, установленной инвестором, а также от степени детализации отчетности, необходимой инвестору;
2. пересчет только сальдо по счетам. Согласно данному методу необходимо вносить больше корректировок для устранения различий;
3. составление отчетности согласно МСФО на основе российской базы данных, в результате получается гораздо менее точная информация.

Некоторые различия между российскими положениями по бухгалтерскому учету и международными стандартами удалось успешно преодолеть при помощи автоматизированного учета по двум стандартам. Однако существуют некоторые проблемы, так как мой опыт показывает, что систему учета по двум стандартам можно автоматизировать на 90%, а оставшиеся 10% исправлять вручную, хотя данное соотношение зависит от объема операций и иногда меняется даже в сторону повышения доли автоматизированного учета.

На мой взгляд, наиболее часто встречающиеся проблемы автоматизации учета по двум стандартам заключаются в

следующем: различия в отражении производственных затрат, что влияет на отчет о прибылях и убытках; включение убытка в состав активов согласно российским ПБУ; различия в балансовой стоимости основных средств, методах и принципах их амортизации; обязательства, включающие процентную ставку согласно российским ПБУ.

Например, в состав требований, позволяющих вести учет по двум стандартам в рамках единой системы программного обеспечения, следует включить:

1. возможность работы с необходимым количеством баз данных. Это означает, что на стадии внедрения программного обеспечения мы можем создавать отдельные базы данных по российским, международным стандартам, а также систему их взаимоотношений;
2. аналитические коды, позволяющие проводить анализ счетов и операций. Аналитические коды можно использовать для выбора соответствующей информации для отчетности. Например, некоторые из них могут использоваться для установления корреспонденции между российской и западной отчетностью. Другие можно применять в целях отбора данных для западной отчетности посредством введения различных форм запросов в российскую базу данных;
3. в системе программного обеспечения должны быть предварительно заданы формы журнала хозяйственных операций, одни из которых можно выбрать для импортирования в западную базу данных, а другие – нет;
4. возможность использования нескольких валют отчетности. Все отчеты по российским стандартам формируются на

основе оценки операций в рублевом выражении, а импортирование в западную базу данных осуществляется в их валютном эквиваленте;

5. комплект отчетности по российским стандартам. Внешнее устройство по автоматическому составлению отчетности должно содержать встроенные формы всех отчетов в соответствии с требованиями российских налоговых и прочих нормативных актов.

Robertson & Blums работает в России с 1990 г. Компания разработала методологию трансформации данных из российской в западную базу данных по бухгалтерскому учету с использованием встроенного инструментария систем и консультационных услуг, а также создала дополнительные программы, обеспечивающие полную автоматизацию учета по двум стандартам в рамках программных продуктов SunSystems и J.D. Edwards.

С Robertson & Blums Corporation можно связаться по тел. в Москве: (095) 937 0484.

Наш опыт в Самаре

*Кейт Корниш
Менеджер проекта по реформе
бухгалтерского учета Самарского региона*

Самарский проект по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) проводится в рамках инициативы по привлечению инвестиций в Самарскую область, которая появилась в результате

совместных усилий правительств РФ и США, а также частного сектора и региональных органов государственной власти. Предполагается, что подход, разработанный в ходе данного проекта, можно будет использовать в других регионах Российской Федерации.

Самара добилась неплохих результатов в ходе экономических реформ, о чем свидетельствует тот факт, что большинство предприятий находятся в частной собственности. Зафиксирован высокий уровень притока иностранных инвестиций, при этом региональные органы власти хотят привлечь еще больший объем инвестиций. Ключевым аспектом данной политики является раскрытие соответствующей финансовой информации. Так как с отчетностью, составленной в соответствии с принципами МСФО, знакомы большинство иностранных инвесторов, предприятия в Самаре должны знать порядок ее подготовки.

В целях успешного осуществления данного подхода директорам и другим высшим руководителям необходимо знать о потенциальных выгодах, связанных с использованием МСФО. Кроме того, следует найти реально осуществимый метод трансформации отчетности, составленной в соответствии с российской системой бухгалтерского учета, в отчетность по международным стандартам. Первой задачей данного проекта было решение двух вышеуказанных проблем посредством проведения однодневных семинаров в ноябре-декабре 1998 г. Почти 200 человек присутствовали на семинарах. Они представляли в основном крупные частные предприятия, однако были также участники со стороны малых предприятий и различных государственных ведомств. Были получены самые

положительные отклики, при этом участники высказались в поддержку проведения в 1999 г. семинаров более технического плана, нацеленных на бухгалтеров. Средства массовой информации подробно освещали ход семинаров. Семинары показали наличие огромных потребностей в обучении в других сферах финансового и управленческого учета.

Второй задачей проекта, осуществляемого в январе-феврале 1999 г., стало проведение в Самаре двух десятидневных семинаров для потенциальных преподавателей в области МСФО. Данная часть проекта исключительно важна, так как здесь речь идет о создании местной системы обучения, которая позволит обеспечить устойчивость результатов, достигнутых в рамках инициативы по МСФО. Количество желающих принять участие в семинарах в два раза превысило число возможных мест. Совместно с местной Гильдией финансистов происходил тщательный отбор участников в целях обеспечения широкого спектра их знаний и опыта. Таким образом, среди участников были как практические работники, так и преподаватели в области бухгалтерского учета и отчетности.

На апрель-май 1999 г. запланирована организация 15 однонедельных семинаров для бухгалтеров. К участию в семинарах будут допущены только 20 человек в целях наиболее эффективного практического обучения. Планируется показать бухгалтерам, как следует трансформировать их финансовую отчетность для приведения ее в соответствие с МСФО. Уже сегодня полностью забронированы места участников 8 семинаров, что свидетельствует об огромном

спросе и интересе к таким мероприятиям. Это особенно знаменательно, учитывая, что время проведения семинаров совпадает с концом финансового года и концом квартала.

Учитывая, что проект начался лишь в октябре 1998 г., были достигнуты впечатляющие успехи. Данную модель, без сомнения, можно использовать при осуществлении аналогичных проектов в России. При подготовке других проектов следует применять опыт и знания, накопленные в Самаре.

С корпорацией Карана можно связаться по тел.:

в Москве (095) 974-1238

в Самаре (8462) 383-811

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

В настоящее время МЦРСБУ проводит анализ проблем малых и средних предприятий, связанных с нормативной базой по бухгалтерскому учету и отчетности. В процессе анализа планируется подготовить рекомендации по их решению. По мнению МЦРСБУ и многих организаций, оказывающих содействие, у предприятий малого и среднего бизнеса

имеется слишком много обременительных обязательств, которые значительно препятствуют их становлению и успешному развитию.

Во многих странах малые и средние предприятия являются источником экономического роста.

В Российской Федерации развитие малого и среднего бизнеса в последние несколько лет осуществляется недостаточно быстрыми темпами.

МЦРСБУ будет рад получить от читателей (на русском или английском языках) конкретные предложения о путях сокращения обременительных обязательств малых и средних предприятий при сохранении необходимой системы контроля со стороны официальных органов государственной власти.

Просьба направлять предложения г-ну Стивену Кэю в МЦРСБУ по факсу: (095) 937 7040.

Бухгалтерский учет в страховом бизнесе

В настоящее время МЦРСБУ формирует рабочую группу по бухгалтерскому учету в страховом бизнесе, которая рассмотрит специфические и сугубо технические проблемы бухгалтерского учета в данной отрасли экономики.

Мы будем благодарны читателям за их комментарии по вопросам бухгалтерского учета в страховом бизнесе, которые, по их мнению, необходимо рассмотреть, а также будем рады получить от Вас предложения по кандидатам в члены рабочей группы.

Пожалуйста, обращайтесь к Татьяне Рагузиной в МЦРСБУ по тел.: (095) 937-7046, факсу: (095) 937-7040 или по e-mail info@icar.ru.

Дисконтный купон на покупку книги МСФО

Да, вышлите мне, пожалуйста, книгу МСФО на русском языке по следующему адресу:

Стоимость издания составляет:

- \$47 (без почтовых затрат)
- \$51 (включая почтовые затраты)

Обладатель данного купона имеет право на 10% скидку от вышеуказанной цены.

По вопросам приобретения книги, пожалуйста, обращайтесь в Издательский дом Аскери к Ольге Соловьевой:

Тел.: 742 02 72, 742 0271

Факс: 298 0978

Эл. почта: askeri@cybertax.ru

Подписной купон

Пожалуйста, заполните данную форму и пришлите ее по факсу или эл.почте

Ф.И.О. _____

Адрес _____

Организация _____

Должность _____

Телефон _____

Факс _____

Эл. почта _____

Пожалуйста (Отметьте по крайней мере один квадрат)

- Вышлите мне подписку на "Отчет о бухгалтерском учете"
- Вышлите мне информацию о предстоящих конференциях и семинарах
- Годовой отчет КМСФО за 1997 год
- Другое (пожалуйста, поясните)

Я бы хотел получать материалы на

- русском языке
- английском языке