

Автономная некоммерческая организация
высшего профессионального образования
Московский гуманитарный университет

**СОВРЕМЕННЫЙ УЧЕТ И АУДИТ:
ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА, ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ**

Материалы
Второй международной инновационной
научно-практической конференции
(май 2014 г.)

Москва 2014

ББК 65.42
С 56

Под общей редакцией профессора Московского гуманитарного университета, канд. экон. наук, доцента И.Н. Успенской.

Современный учет и аудит: теория, практика, перспективы развития: Материалы Второй международной инновационной научно-практической конференции [Электронный ресурс]. – М.: Издательство Московского гуманитарного университета, 2014 — 150 с.

ISBN 978–5–906768–06–3

Издание содержит материалы представителей научного сообщества высших учебных заведений и организаций Российской Федерации и Украины – участников международной инновационной научно-практической конференции «Современный учет и аудит: теория, практика, перспективы развития». Сборник посвящен вопросам бухгалтерского, управленческого и налогового учета, ведения учета и отчетности по правилам МСФО, проблемам подготовки бакалавров и магистров в области учета и аудита, бухгалтерской и аудиторской профессии в России.

Материалы конференции предназначены для использования специалистами в сферах торговли и промышленности, учеными, преподавателями, аспирантами высших учебных заведений в практике образовательных учреждений, торговых и производственных предприятий и организаций, предприятий общественного питания.

Материалы публикуются в авторской редакции.

ББК 65.42

ISBN 978–5–906768–06–3

© Коллектив авторов, 2014
© Московский гуманитарный университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ



Современный учет и аудит: теория, практика, перспективы развития	6
Ананко Ю.В. Вопросы исчисления и выплаты пособий по беременности и родам.....	6
Ардакова Е.С. Особенности учета основных средств в бюджетных учреждениях.....	11
Бабынина Г.М. Добавленная стоимость, ее расчет и движение на уровне организации.....	16
Блохин В.Н. Основные направления подготовки бакалавров.....	21
Воронова Е.Ю. Теория и практика бухгалтерского учета: институциональное понимание взаимосвязи.....	24
Галкин С.А., Тарлецкая Л.В. Взаимосвязь статистики, бухгалтерского учета и экономического анализа.....	29
Грибова Е.П. Актуальные проблемы подготовки бакалавров.....	32
Григорук Н.Е. Современный международные системы статистического учета внешнеторговых операций.....	33
Дутова Н.В., Новикова Н.Н. Проблемные аспекты ведения учета совместной деятельности.....	39
Ермакова М.С. Порядок отражения налога на добавленную стоимость в учетной политике агрохолдинга.....	41
Зеленина С.А. Налоговый учет социальных пособий при применении различных систем налогообложения.....	43
Иванова В.В., Поносова С.И., Сажина С.Б. Особенности автоматизации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в кинопроизводстве.....	46
Катышева Е.Г. Формирование издержек производства в нефтегазовой отрасли.....	49
Литвиненко В.А. Направления и инновационная оценка инвестиционной деятельности регионов России.....	54
Недашковская Н.С., Куликова Т.А. Перспективы внедрения МСФО в практику работы предприятий Республики Беларусь.....	60
Николайчик Т.В. Бухгалтерский и налоговый учет «разниц».....	63
Николайчик Т.В. Затраты по займам.....	67
Николайчик Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности и отчетность в Республике Беларусь.....	70

Николайчик Т.В. Стандарт справедливой стоимости.....	72
Панферова Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база для управленческих решений.....	74
Ракутина Е.Н. Современные методы учета и управления затратами и целесообразность их применения в отрасли свиноводства Республики Беларусь.....	77
Русин Н.М., Успенская И.Н. Бухучет и анализ в бизнесе	81
Свеженцева И.А. Организация внеаудиторной самостоятельной работы при подготовке бакалавров на основе облачных технологий	88
Серых Е.В. Проблемы подготовки специалистов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами	91
Тарасова О.В. Оценка вероятности банкротства производственного предприятия	96
Тарасова О.В. Современный инструментарий финансового анализа деятельности предприятия	100
Тарасова Т.М. Дебиторская задолженность: проблемы управления	104
Тарасова Т.М. Место и роль стратегического управленческого учета в системе стратегического менеджмента.....	110
Темченко О.С., Селезнева Е.Ю., Белик Н.В. Исторический опыт развития аудиторской деятельности в Австралии	114
Темченко О.С., Селезнева Е.Ю., Белик Н.В. К вопросу о профессиональной этике бухгалтера	119
Тупикина Е.Н., Кочева Е.В., Матев Н.А., Боричко А.С. Классификационный анализ городов и муниципальных образований Приморского края по показателям, характеризующим благосостояние женщин.....	124
Улина Г.В., Улин Д.С. Информационная система управленческого учета.....	129
Хамидуллина З.Ч., Тришкина Н.А. Производительность труда: социально-экономические и управленческие аспекты.....	133
Черникова И.Б., Ляшенко С.И. О последовательности внедрения управленческой отчетности на торгово-производственном предприятии	138
Шмарова Л.В. Бухгалтерский учет расходов на НИОКР	142
Щербатюк В.В. Национальные особенности теории и практики современного бухгалтерского учета	147

Таким образом, задавая необходимые (желаемые) темпы роста среднедушевых доходов, можно, используя метод линейной аппроксимации, определить необходимый темп роста инвестиций, чтобы получить желаемые параметры темпа роста среднедушевых доходов населения..

Практика показывает, что региональная инвестиционная политика в условиях становления рыночной среды находится в стадии формирования с точки зрения экономического механизма ее реализации. К тому же не до конца отлажена ее организационная сторона. Иными словами, многие регионы не готовы вести инвестиционную политику в рыночных условиях. И одной из причин такой ситуации является к сожалению, недостаточный опыт и квалификация региональных властей в проведении инвестиционной политики.

В настоящий момент, суть федеральной и региональной инвестиционной политики заключается в селективной (избирательной) поддержке тех или иных регионов. Теоретически она могла бы стать мощным компенсационным механизмом. Однако, в отличие, например, от развитых стран Запада, рыночно-ориентированная региональная политика России находится лишь в стадии своего становления и пока малозаметна.

Литература

1. Делягин М.Н. Портфельные инвестиции в России: региональные и отраслевые предпочтения. «Рынок ценных бумаг», 2010 г., № 8.
2. Дриго М.Ф. Основные принципы организации и эффективность функционирования региональной инвестиционно-заемной системы. Ежемесячный научный журнал «Вестник РГТЭУ», № 6 (65), 2011
3. Сайт Росстата РФ.

Перспективы внедрения МСФО в практику работы предприятий Республики Беларусь

Недашковская Н.С., к.э.н., доцент

Куликова Т.А., ассистент

***Белорусский государственный экономический университет
(филиал), Беларусь, г. Бобруйск***

Среди мероприятий по улучшению инвестиционного климата и либерализации экономики значительное место занимает реформирование бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет белорусских предприятий был сформирован в советские времена и обслуживал плановую административно-командную систему. Основной его целью было формирование показателей, характеризующих выполнение плана и расчет платежей в бюджет. К сожалению и до настоящего времени фискальная функция является доминирующей. Работа бухгалтерий, в основном, сводится к выполнению требований законодательства, в том числе и по документированию хозяйственных операций. Приоритетом при этом являет-

ся минимизация потерь в случае проверки. Интересы самого предприятия, получение информации с целью управления отходят на второй план. Отсюда и непонимание представителями малого бизнеса необходимости ведения бухгалтерского учета.

Однако, на наш взгляд, цели бухгалтерского учета и отчетности значительно шире. Правильные направления политики государства смогут помочь предприятиям оценить не только их контрольную, а экономическую составляющую. Решения, принимаемые руководством предприятий и инвесторами на основании достоверной информации, нужны не только самим предприятиям, стремящимся к увеличению, накоплению и вложению капитала, но также и государству, так как эффективная работа предприятий способствуют созданию новых рабочих мест, поступлению большей суммы налогов. При этом надежность информации несколько снижает риски и делает предприятие конкурентоспособным в борьбе за финансовые ресурсы. А это на макроуровне означает приток капиталов в республику, а также улучшение ее имиджа на мировом рынке финансовых ресурсов.

В настоящее время, к сожалению, отчетность, подготовленная на основании национального законодательства, не в полной мере отражает реальное финансовое состояние предприятий, а значит, она не полностью пригодна для принятия управленческих решений. Дальнейшее развитие финансовых рынков, создание благоприятного инвестиционного имиджа невозможно без реформирования бухгалтерского учета. Одним из инструментов для такого реформирования должны стать МСФО. Это подтверждается и зарубежным опытом, так как глобализация мировой экономики, возрастание роли интеграции потребовали единообразия, унификации бухучета и прозрачности и надежности финансовой отчетности.

Бухучет должен основываться на общих принципах, чтобы информация финансовой отчетности была понятна, достоверна и сопоставима для любых пользователей из разных стран. Поэтому очень важно двигаться в направлении конвергенции национальных стандартов бухгалтерского учета, а МСФО – лучшая из ныне существующих систем.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) применяются уже около 40 лет, в настоящее время они используются более чем в 100 странах мира. Первоначальной целью создания МСФО являлось обеспечение всех заинтересованных пользователей прозрачной и понятной информацией о работе компаний. МСФО носят рекомендательный характер, и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании. Кроме того МСФО – это международный «язык бизнеса», который во всем мире понятен пользователям финансовой отчетности и является основой доверия для инвестора. Применение МСФО при составлении отчетности позволяет решить проблему несравнимой информации на мировом рынке капитала. Инвесторы, обладая достоверной и унифицированной информацией, которую предоставляет им отчетность, составленная в соответствии с МСФО, имеют возможность провести равнозначный сравнительный анализ инвестиционных проектов и выбрать наиболее приемлемые для себя варианты. Возможность проведения такого анализа снижает

риски инвестора и повышает инвестиционную активность предприятия, а, следовательно, и государства в целом.

В Республике Беларусь Постановлением Совета Министров от 04.05.1998г. №694 утверждена «Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» (в дальнейшем именуемая Программой). Согласно Программе основными задачами реформирования системы бухгалтерского учета являются:

- формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей;
- обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказание методической помощи предприятиям в понимании и внедрении системы управленческого учета [3].

Пока близок к решению Программы только банковский сектор. Остальные секторы экономики только на пути к решению. Для внедрения МСФО в белорусское законодательство используются следующие способы:

- 1) формирование национальных стандартов на основе МСФО;
- 2) закрепление на законодательном уровне применения МСФО в качестве национальных стандартов;
- 3) закрепление на законодательном уровне обязанности составления отчетности в соответствии с МСФО.

В Беларуси пока МСФО не признаются в качестве национальных стандартов. Лишь часть крупнейших предприятий республики в том либо ином виде составляют и аудиторы отчетность по МСФО. И абсолютным лидером здесь является концерн «Белнефтехим». В Программе деятельности Правительства Республики Беларусь на 2011-2015 годы предусмотрено сближение национального законодательства в сфере бухучета и финансовой отчетности с международными стандартами, формирование общественно значимыми организациями финансовой отчетности по МСФО начиная с 2012 года.

На сегодняшний день нельзя не отметить ряд положительных тенденции, которые являются шагом для внедрения в республике МСФО.

Так, в соответствии с действующим законодательством изменен порядок переоценки долгосрочных активов. Так, предприятия имеют право осуществлять как их дооценку, так и уценку, результаты которых могут быть отражены в учете в соответствии с требованиями МСФО. Расширены права организаций в периодичности переоценки. Таким образом, у коммерческих организаций имеется возможность проводить переоценку долгосрочных активов соответствии с требованиями МСФО.

С 1 января 2012г. вступил в силу новый Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке его применения, утвержденные постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50. В новом плане счетов совершенно иной смысл приобретают счета раздела VIII "Финансовые результаты", на которых обобщается информация о доходах и расходах организации, а также является конечный финансовый результат деятельности организации за отчет-

ный период. С 1 января 2012 г. организации отражают доходы и расходы на двух счетах: счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»; счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщают информацию о доходах и расходах по инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода, непосредственно не связанных с текущей деятельностью организации.

Таким образом, если ранее доходы и расходы отражались на соответствующих счетах учета финансовых результатов исходя из их видов (выручка, операционные, внереализационные), то с 1 января 2012г. они отражаются в зависимости от того, с каким направлением деятельности организации связаны эти доходы и расходы. Такой подход к учету доходов и расходов позволяет предприятиям составить отчет о прибылях и убытках в соответствии с требованиями МСФО.

С 1 января 2012 г. на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражается не только выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, что является привычным для бухгалтеров, но и прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражается только начисление налогов на прибыли и доходы и закрывается он только по окончании отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, План счетов-2012 предполагает, что распределение прибыли может осуществляться лишь по итогам финансового года.

Изменился и порядок отражения затрат и исчисления себестоимости продукции. Так, с 2012г. прямые затраты отражаются обычно, а условно-постоянные затраты, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные затраты", согласно учетной политике организации могут распределяться на счета по учету затрат или списываться в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В отношении списания общехозяйственных затрат предусмотрен один вариант: затраты, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные затраты", организации должны списывать в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». То есть общехозяйственные затраты не должны распределяться на себестоимость выпускаемой продукции. Они являются управленческими расходами, связанными с деятельностью, того периода (месяца), в котором возникли.

С 2014 года вступил в силу новый Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-3, согласно которому на законодательном уровне принято решение о применении МСФО и их Разъяснений, применяемых Фондом МСФО в Республике Беларусь.

Советом Министров Республики Беларусь совместно с национальным банком Республики Беларусь будет установлен порядок введения в действие

МСФО. Далее планируется заключить соглашение с Фондом МСФО и получить тексты МСФО на русском языке, которые будут введены в действие в качестве технических нормативных правовых актов. Сроком завершения всей работы по внедрению является 1 января 2016 года.

С 2016 года согласно Закону открытые акционерные общества и страховые организации обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, банки - консолидированную и индивидуальную отчетность в соответствии с МСФО. При подготовке консолидированной отчетности должны быть задействованы все входящие в группу организации (материнская, дочерняя, зависимые).

При составлении отчетности вышеуказанные организации должны будут руководствоваться стандартом МСФО 1 «Первое применение МСФО», в котором содержатся особые требования к учетной политике в отношении первой отчетности организации, составленной по МСФО.

Что касается контроля качества финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, то в мировой практике не сформированы общепринятые подходы в вопросе контроля качества отчетности по МСФО. Как правило, у аудитора, который проверил и принял недостоверную отчетность, возникает гражданско-правовая ответственность перед пользователями.

В настоящее время контроль качества финансовой отчетности в Республике Беларусь, составленной в соответствии с МСФО, осуществляется в соответствии с «Законом об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 г. № 56-3.

В соответствии с данным Законом, вступившим в силу с 1 января 2014 г., возникла обязанность представления годовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности, страховыми организациями, открытыми акционерными обществами в Министерство финансов Республики Беларусь не позднее 30 июня года, следующего за отчетным, а банкам – в Национальный банк в те же сроки.

А также организации, обязанные составлять годовую отчетность по МСФО, должны будут размещать в глобальной компьютерной сети Интернет свою годовую отчетность вместе с аудиторским заключением не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

Успешное внедрение МСФО в Республике Беларусь не возможно без достаточно квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, которые понимают концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющие современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовкой и аудитом финансовой отчетности. В свою очередь качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие большего числа пользователей, которым необходима информация, формируемая в бухгалтерском учете и отчетности. Возможность грамотного использования этой информации позволит правильно определить направления инвестирования капитала и проводить анализ рисков, связанных с этим.

В Республике Беларусь на начальных этапах обучение проводилось в виде краткосрочных курсов повышения квалификации. С 2008 года параллельно с такими курсами появились и национальные программы обучения МСФО в си-

стеме высшего образования. А также вопросы МСФО были включены в программу проведения квалифицированных экзаменов аудиторов. Большой помощью в изучении и дальнейшем успешном применении МСФО в практике отечественных предприятий послужило размещение в начале 2010 г. Фондом МСФО на своем интернет-сайте перевода МСФО на русский язык.

При разработке программы подготовки и повышения квалификации кадров системой образования особое внимание было уделено формированию навыков активного использования информации, сформированной в бухгалтерском учете, для осуществления управления организацией

Таким образом, назрела необходимость продолжить работу по преобразованию бухгалтерского учета в соответствии с общепринятой практикой во всем мире. Это позволит отечественным предприятиям выступать полноправными участниками международного рынка.

Литература

1. Заборовская А. Практические аспекты первого применения МСФО/ А Заборовская // МСФО. – 2014. - № 1. – С.50 – 55
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., №57-3
3. О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: утверждено Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. (с учетом изм. 09.07.2003г)
4. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. № 56-3
5. Рыбак Т. Опыт применения МСФО в государствах-участниках СНГ/ Т. Рыбак // МСФО. – 2013. - №3. – С. 10-17

Бухгалтерский и налоговый учет «разниц»

Николайчик Т.В., ст. преподаватель

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров, Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Беларусь, г. Гродно

Случаи, когда обязательство выражено в иностранной валюте, а оплата осуществляется в белорусских рублях по курсу Нацбанка Республики Беларусь, встречаются часто. «Разницы», возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством, включаются в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, которые в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». [2]