

ЛИТЕРАТУРА

1. Информационный портал, группа «Новости» – режим доступа: <http://news.tut.by/economics/391806.html> – Дата доступа 19.06.2014
2. Экономика на пальцах (Электронный ресурс) – режим доступа: <http://finance.tut.by/news400984.html> – Дата доступа 17.06.2014

УДК 657.01

ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

О.Е. Сытник

ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет»,
г. Ставрополь, Российская Федерация

(Поступила в редакцию 16.07.2014 г.)

Аннотация. В современных условиях хозяйствования вопросы перехода компаний на международные стандарты финансовой отчетности являются более, чем актуальными. В данной статье рассмотрены аспекты, характеризующие целесообразность, возможность и последствия формирования сельскохозяйственными организациями финансовой отчетности по международным стандартам. Актуальность статьи определяется необходимостью разработки в дальнейшем действенного механизма перехода на формирование организациями отчетности в международном формате. Автором проведено сравнение целей формирования финансовой отчетности по российским и международным правилам; идентифицированы основные проблемы при формировании отчетности по международным стандартам и российским правилам учета; определены критерии оценки возможности применения сельскохозяйственными организациями международных стандартов финансовой отчетности; раскрыты недостатки и преимущества формирования отчетности в международном формате.

Summary. In today's economic conditions, issues of transition of companies to international financial reporting standards are more than relevant. This article discusses the aspects characterizing expediency, possibility and consequences of the formation by the agricultural organizations of financial statements according to international standards. Relevance of the article is determined by the need to develop effective mechanism of the transition to the formation of accounting according to international format. Author compared the purposes of financial accounting under Russian and international regulations; identified the main problems with the formation of statements according to international standards and Russian accounting rules; defined criteria for assessing the possibility of using of international financial reporting standards by agricultural organizations; exposed the advantages and disadvantages of statements forming in international format.

Введение. В сложившихся в настоящее время в аграрном секторе условиях хозяйствования необходимо формирование эффективной системы управления деятельностью сельскохозяйственных организаций. Основной информационной базой управления хозяйствующими субъектами, в том числе и сельскохозяйственными организациями, как известно, является бухгалтерский учет. На долю бухгалтерского учета приходится более 80% финансово-экономической информации, включая ту, которую принимают во внимание при выработке текущих и стратегических управленческих решений. Дальнейшие тенденции развития систем управления напрямую связаны с состоянием бухгалтерского учета.

Сегодня активно обсуждаются перспективы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в России. Внедрение в учетную практику организаций МСФО делают необходимым приведение национальных принципов и правил бухгалтерского учета в соответствие с требованиями международных стандартов. Чтобы адаптировать принципиальные аспекты МСФО к национальным и отраслевым особенностям должны быть определены новые подходы к оценке активов и обязательств, определению финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности и раскрытию в финансовой отчетности соответствующей информации.

Цель работы – проанализировать оценку целесообразности, возможности и последствий составления финансовой отчетности по МСФО сельскохозяйственными организациями, основываясь на ряде проведенных исследованиях, мнениях ученых, специалистов.

Материал и методика исследований. В ходе исследования рассмотрены вопросы различий между существующими Российскими стандартами по бухгалтерскому учету (РСБУ) и МСФО, среда их существования, выявлены национальные особенности, влияющие на формирование отчетности, положительные стороны и сложности применения МСФО.

Результаты исследований и их обсуждение. МСФО являются достаточно сложной системой требований, принципов, правил и процедур подготовки и представления полезной широкому кругу заинтересованных пользователей финансовой информации.

Вопрос перехода на МСФО сейчас актуален для многих российских компаний, в том числе, работающих в сфере сельского хозяйства. Для Ставропольского края Российской Федерации сельскохозяйственный сектор является важнейшей частью экономической активности населения, основной точкой роста и инвестиций в ходе развития национальной экономики.

Единицы сельскохозяйственных организаций Ставропольского края сегодня применяют при составлении отчетности МСФО (чаще всего использовать МСФО заставляют собственники организаций, прежде всего – иностранные).

Другие сельскохозяйственные организации в контексте подготовки к привлечению долевого и долгового финансирования только рассматривают составление отчетности по МСФО, поскольку ключевым фактором для выхода на западные рынки капитала является требование представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Привлечение финансирования часто называют в качестве основной причины перехода на МСФО организации, которые только начинают внедрять МСФО.

Третья группа сельскохозяйственных организаций вообще не задумывается о применении МСФО, считая, что никаких преимуществ конкретному бизнесу применение данных стандартов не даст.

Четвертая группа организаций в качестве причины подготовки финансовой отчетности по МСФО называют требования законодательства в связи с принятием Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Изучив мнения разных авторов по вопросам применения организациями МСФО и формирования на их основе финансовой отчетности, мы пришли к выводу, что принятие хозяйствующим субъектом МСФО должно представлять собой хорошо организованный процесс и установленный механизм, предполагающий участие широкого круга заинтересованных специалистов и даже сторонних организаций.

Сравнивая цели формирования финансовой отчетности по российским и международным правилам, можно сделать вывод, что они не имеют существенных различий. Но в то же время МСФО направлены, в первую очередь, на удовлетворение интересов инвесторов и иных пользователей, которые не связаны и не имеют доступ к процедуре формирования отчетности. Еще одним важным моментом является то, что такая отчетность не служит инструментом контроля за исполнением законодательства и не является основой для исчисления налогов. В то время как российское бухгалтерское законодательство обязывает формировать финансовую отчетность, которая в большей степени призвана служить средством контроля за соблюдением законодательства и исчислением налогов. Именно по этой причине зачастую происходит искажение финансовой отчетности, сокрытие доходов и фальсификация отчетности. Как показали результаты опросов руководителей и специалистов учетных служб сельскохозяйственных организаций края, бухгалтерская отчетность в большинстве своем составляется ими таким образом, чтобы меньше заплатить налогов. Подобные действия, по

нашему мнению, оказывают существенное влияние на формирование и представление отчетности, не отвечающей требованиям достоверности.

Таким образом, по нашему мнению, основные проблемы, которые можно выделить, сравнивая международные стандарты и российские правила учета – это качество нормативной базы, доступность, наличие однозначных интерпретаций, толкований и разъяснений, проблема практического применения данных положений. Некоторые международные стандарты финансовой отчетности можно признать спорными, а некоторые сложны и трудно применимы как на территории РФ, так и др. стран в силу того, что существует ряд объективных причин – политических, социально-экономических, национальных, правовых и т.п.

Многие авторы сходятся во мнении, что МСФО ориентированы на формирование консолидированной финансовой отчетности группы организаций, а не бухгалтерской отчетности отдельно взятого юридического лица и служат, главным образом, для удовлетворения нужд участников рынка капитала. Такая избирательность сферы применения международных стандартов, прежде всего, обуславливается разнообразными характерами интересов участников экономических отношений к отчетной информации о деятельности организации. Необходимо отметить, что практически ни в одной из Европейских стран не принято решение обязательного составления индивидуальной отчетности организаций по международным стандартам, поскольку каждая страна имеет свои национальные особенности учета и налогообложения.

На наш взгляд, для эффективного перехода сельскохозяйственных организаций на формирование финансовой отчетности по международным стандартам необходимо обеспечить соблюдение определенных методологических основ.

Нами было отмечено, что далеко не все сельскохозяйственные организации затрагиваются процессами глобализации рынков труда, сырья, капитала. Поэтому нам представляется, что далеко не все из них выиграют от перехода на МСФО. По нашему мнению, при оценке возможностей сельскохозяйственной организации перехода на формирование финансовой отчетности по МСФО целесообразно исходить из следующего:

- во-первых, необходимо оценить возможность партнёрских отношений с зарубежными компаниями-коллегами;
- во-вторых, оценить необходимость участия организации в возможных ассоциациях / холдингах и т.п. и, как следствие, формирования финансовой отчетности по международным правилам.
- кроме того, необходимо учитывать источники финансирования бизнеса, нормы действующего законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, национальные особенности;

- следует оценить, во сколько обойдётся разработка учетной политики и др. внутрифирменных стандартов, соответствующих требованиям МСФО;
- оценить затраты на разработку и внедрение программного обеспечения, необходимого для применения МСФО, и создание банка данных;
- и, конечно же, необходимо оценить затраты на подготовку профессиональных кадров, способных составлять отчетность в формате МСФО, и формирование их профессионального суждения.

По предварительным оценкам структура расходов сельскохозяйственной организации на внедрение МСФО может выглядеть следующим образом – рисунок.

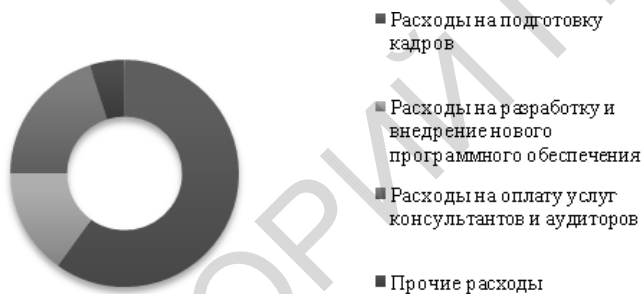


Рисунок – Структура расходов сельскохозяйственной организации на внедрение МСФО

Организации, занимающиеся сельскохозяйственным производством, в практике применяют международный стандарт 41 «Сельское хозяйство». В российской нормативной базе в области бухгалтерского учета аналогичный стандарт отсутствует. Сложившаяся сегодня практика отражения в учете сельскохозяйственной деятельности, отсутствие национального стандарта, недостаточная методическая основа учета сельскохозяйственной деятельности также приводят к дополнительным трудностям формирования отчетности по МСФО.

В случае если сельскохозяйственная организация, взвесив все «за» и «против», принимает решение о формировании отчетности в формате МСФО, она может рассчитывать на следующие положительные результаты:

- повышение точности, прозрачности, объективности получаемой отчетности;
- сравнимость и понятность отчетности на глобальном рынке;

- увеличение количества инвесторов;
- повышение качества управленческой информации и, как следствие, эффективности принятия управленческих решений;
- возможность выявления слабых сторон деятельности организации, разработать целевые показатели ее деятельности;
- возможность выхода на международные рынки;
- обеспечить рост капитализации.

Однако необходимо отметить, что пользователи информации (чаще всего владельцы и акционеры сельскохозяйственной организации) одновременно могут быть заинтересованы в отчетности, составленной как по российским правилам бухгалтерского учета и формирования отчетности, так и в отчетности, составленной по правилам МСФО.

Заключение. Таким образом, по нашему мнению, процесс формирования финансовой отчетности по МСФО сопровождается определенными сложностями (повышение квалификации персонала, определение и анализ методов оценки по справедливой стоимости активов и др.). Однако, ссылаясь на опыт сельскохозяйственных организаций, формирующих отчетность по форматам МСФО, можно говорить о том, что такая отчетность отличается более высоким качеством и отражает интересы, в первую очередь, инвесторов, кредиторов и собственников, если они хотят и могут развивать свой бизнес. Она способствует получению выгодных кредитов и субсидий, является более аналитической и пригодной для принятия эффективных управленческих решений. Кроме того, составители такой отчетности отмечают, что подготовка отчетности по международным правилам способствует повышению качества отчетности, составленной по российским стандартам; повышению квалификации бухгалтеров организации и, как следствие, более глубокому пониманию бухгалтерами принципов формирования отчетности.

На наш взгляд, российским собственникам отчетность по МСФО так же важна, как и иностранным, т. к. дает объективную информацию о финансовом положении сельскохозяйственной организации и позволяет сравнивать ее финансовое положение с иностранными конкурентами по сопоставимым параметрам. Нам представляется, что отчетность, составленная по требованиям МСФО, способна удовлетворить не только интересы классических пользователей финансовой отчетности. Такая отчетность может служить интересам государства (использование для представления в контролирующие органы, выявление признаков банкротства и др.).

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: ФЗ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk> (дата обращения 29.06.2014).

2. Российская Федерация. Законы. О консолидированной отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208 – ФЗ: офиц. текст // Гарант. – Режим доступа: [http:// garantsoft.ru / poisk](http://garantsoft.ru/poisk) (дата обращения 29.06.2014).
3. Российская Федерация. Правительство Российской Федерации. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http:// www. consultant.ru / poisk](http://www.consultant.ru/poisk) (дата обращения 29.06.2014).
4. Российская Федерация. Министерство Финансов. Приказ Минфина Рос-сии от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http:// www. consultant.ru / poisk](http://www.consultant.ru/poisk) (дата обращения 29.06.2014).
5. Российская Федерация. Министерство Финансов. План Минфина России на 2012—2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности: Утв. приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http:// www. consultant.ru / poisk](http://www.consultant.ru/poisk) (дата обращения 29.06.2014).
6. Сытник, О. Е. Гармонизация российских положений по бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями МСФО / Сборник научных трудов Sworld по материалам международной научно-практической конференции. – 2012. – Т. 27. – № 4. – 54-57 с.
7. Хоружий, Л. И. Задачи бухгалтерского учета в условиях модернизации экономики России / Л. И. Хоружий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 8. – 4-10 с.

УДК 631.115.1 (476)

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Г.В. Толкач

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
г. Гродно, Республика Беларусь

(Поступила в редакцию 01.07.2014 г.)

Аннотация. Проанализированы показатели производственно-хозяйственной деятельности фермерских хозяйств Гродненской области как в целом по области, так и в разрезе отдельных районов на основании статистических данных за 2008-2013 гг. Проведен сравнительный анализ показателей сельскохозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях области. Выявлены основные проблемы и намечены направления повышения эффективности функционирования фермерских хозяйств.

Summary. Indicators of production and economic activity of farms in Grodno region as a whole on area and in certain districts on the basis of statistical data for 2008-2013 are analyzed. The comparative analysis of indicators of agricultural activity in the agricultural organizations of the area is carried out. The main problems are revealed and the directions of increasing of efficiency of farms functioning are planned.