

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К

ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

АПК В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ МСФО

А.С. ШИПИЛОВ,

*аспирант, Томский сельскохозяйственный институт –
филиал НГАУ, г. Томск*



Ключевые слова: инновации, автоматизированные системы, международные стандарты финансовой отчетности, план счетов, учет.

Процесс реформирования национального учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК) имеет тесную зависимость в использовании автоматизированных систем учета, поскольку намеченная программа перехода на ведение бухгал-

терского учета в соответствии с МСФО (на среднесрочную перспективу) приводит пользователя к использованию положений, изложенных каждым стандартом в определенной области учета. Каждый стандарт обозначает понятия, где основным является оценка по справедливой стоимости, что в значительной степени

отличается от российской системы бухгалтерского учета.

Использование новой оценки в российской практике на предприятиях АПК связано с увеличением объема разнообразной учетной информации для глу-

Innovations, the automated systems, the international standards of the financial reporting, a book of accounts, the account.

бокого экономического анализа с целью получения наибольшей прибыли, что неизбежно вызывает использование автоматизации учетного процесса. В настоящее время основная доля сельскохозяйственных товаропроизводителей уже используют обработку данных с помощью различных программных продуктов, где ключевое место занимают системы, разработанные фирмой ЗАО «1С». Однако существующие программы в недостаточной степени удовлетворяют необходимым требованиям учета. Данные программные продукты, имеющие отдельные компоненты для ведения учета в соответствии с МСФО, не представляется возможным использовать на предприятиях АПК. Особенно усложняется ситуация при недостаточности денежных средств, поскольку весь процесс трансформации финансовой отчетности требует значительных финансовых вложений.

Применение информационных технологий в бухгалтерском учете должно предоставлять пользователям возможность облегчения труда при ведении бухгалтерского учета. Это особенно важно при переходе и использовании МСФО, поскольку каждый стандарт требует от пользователя применения профессиональных навыков. Учет должен строиться таким образом, чтобы была возможность его ведения в соответствии с МСФО.

Решение данного положения, по нашему мнению, возможно осуществить с помощью выполнения следующих этапов:

1. Создание плана счетов для предприятий АПК по МСФО, способного отвечать как задачам российского законодательства, так и международным стандартам. Применение предлагаемого нами плана счетов для предприятий АПК в условиях МСФО, как показывают наши исследования, должно отвечать одновременно двум условиям: общепринятому порядку ведения учета в соответствии с приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. №654 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению», и счетам учета, способным отвечать условиям международных стандартов.

2. Создание на основе действующего плана счетов более совершенного и способного отвечать вышеуказанным условиям.

На первом этапе при решении поставленных задач необходимо создание счетов учета, представляющих собой нумерацию стандартов в соответствии с МСФО, а также нумерацию в соответствии с правилами обозначения номера счета в российском учете. Так, например, счет предлагается представить в следующем варианте – 41.11.2, где первые две цифры 41 обозначают номер стандарта согласно МСФО 41 «Сельское

хозяйство» [1]; последующие номера: 11 характеризует счет биологических активов, аналогичный российскому учету «Животные на выращивании и откорме», а цифра 2 обозначает субсчет «Животные на откорме».

Также предлагается использовать и движение по счетам одной группы. Например, при учете основных средств в соответствии с МСФО можно использовать разные стандарты. Если объект основного средства используется предприятием для собственных нужд, то применяется стандарт МСФО (IAS) 16. Однако основное средство может использоваться и в целях инвестиционной деятельности, что обязывает предприятие к применению МСФО 40 по этим же основным средствам.

Таким образом, на наш взгляд, для наилучшего отражения в учете движения указанного основного средства можно представить счет учета в следующем варианте:

Дт 40.01.1 Кт 16.01.1,
где 16 – номер стандарта согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
01 – основные средства;
1 – производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования);
и 40.01.1,
где 40 – номер стандарта согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»;

01 – основные средства;

1 – производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования).

Исходя из вышеуказанного примера, хозяйственная операция может звучать как инвестиционная собственность, предназначенная для получения прибыли от сдачи ее в аренду, или с целью увеличения стоимости капитала, или по обеим причинам.

Для применения соответствующих счетов, используя общепринятый порядок, можно создать план счетов в целях ведения учета по МСФО. Однако в современных условиях использование предлагаемого плана счетов практически невозможно без применения автоматизации бухгалтерского учета, так как каждый стандарт, особенно если это касается объектов основных средств, требует ведения аналитического учета, построенного таким образом, чтобы при составлении отчетности была возможность отслеживать объект не только по счетам учета, но и его движение по тем правилам, в целях которых применяется тот или иной стандарт МСФО [2].

По нашему мнению, данную структуру можно выделить в виде следующей схемы (рис.), способной выразить принцип использования автоматизированных систем ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК и пост-

Таблица
Фрагмент нового плана счетов для предприятий АПК в условиях МСФО

Пример перевода использования объекта	Бухгалтерский учет по МСФО	Дт	Кт
Склад зернохранилища, справедливая стоимость которого составила 500,000 руб., был реконструирован для передачи в аренду	Счет 16.01.1 «Основное средство», аналитический счет «Склад зернохранилища»	20,000	
	Счет 51 «Денежные средства»		20,000
В результате реконструкции стоимость склада была переоценена и увеличена на 20,000 руб.	Счет 40.01.1 «Инвестиционная собственность основного средства», аналитический счет «Склад зернохранилища»	520,000	
	Счет 16.01.1 «Основное средство», аналитический счет «Склад зернохранилища»		520,000



Рисунок. Схема автоматизации формирования отчетности РСБУ и МСФО

роение принципа внедрения предложенных счетов учета.

Предлагаемая схема выражает порядок движения данных при отражении хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета в целях ведения его как в соответствии с российским положением, так и в соответствии с МСФО. Для реализации предложенного вариан-

та учета в организациях АПК с использованием автоматизированных систем учета необходимо создание определенного уровня для обеспечения ведения аналитического учета, поскольку применение МСФО должно обеспечиваться полной и достоверной информацией обо всех объектах учета, что обеспечива-

ется качественными характеристиками финансовой отчетности. Кроме этого, применение МСФО на предприятиях АПК невозможно без использования автоматизированных систем, поскольку объекты учета в соответствии с МСФО имеют некую историю, которая должна отслеживаться в целях формирования отчетности.

Литература

1. МСФО 41 «Сельское хозяйство» : уч. пособие по МСФО для профессиональных бухгалтеров банков. М., 2008. С. 19.
URL: <http://www.banks2ifrs.ru/>
2. Учет и отчетность в сельском хозяйстве. URL: <http://www.accountingreform.ru/>