

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ, ВЕДУЩИХ УЧЕТ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Данная статья анализирует отличия бухгалтерского учета бюджетных организаций, автономных учреждений и организаций, ведущих учет в соответствии с требованиями МСФО.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетные организации, автономные учреждения, системы, сравнительный анализ.

В настоящее время можно говорить о том, что мировая система финансовой отчетности завершает переход от большого количества разрозненных национальных стандартов к МСФО и ОПБУ США. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу предусматривает планомерный переход российских стандартов бухгалтерской отчетности к активному применению МСФО и соответствие МСФО российских стандартов бухгалтерской отчетности.

Бюджетные организации и автономные учреждения являются типами государственных и муниципальных учреждений, и для них нет обязательных требований по ведению учета в соответствии с МСФО.

Однако для некоторых из них такой учет представляется актуальным. Например, некоторые государственные образовательные учреждения получают доход от предпринимательской деятельности, значительно превосходящий бюджетное финансирование. В рамках предпринимательской деятельности производится набор студентов из дальнего и ближнего зарубежья, некоторые имеют филиалы на территории Российской Федерации и в других странах. Формирование международной отчетности данными образовательными учебными организациями может положительно отразиться на имидже организации и способствовать увеличению набора студентов и, как следствие, эффективности финансовой деятельности.

К тому же формирование международной отчетности является положительным фактором при привлечении заемных средств. Автономным учреждениям, в отличие от бюджетных организаций, законодательно разрешено привлекать кредиты и займы.

В табл. 1 проанализированы основные элементы систем бухгалтерского учета бюджетных организаций, автономных учреждений и организаций, ведущих учет в соответствии с требованиями МСФО.

Различия существенны даже в целях ведения бухгалтерского учета. Для бюджетных и автономных организаций основной целью является контроль за соблюдением законодательства, различных правил ведения учета, предоставление в контрольные органы формально правильной информации. Для организаций, применяющих МСФО, главной целью является предоставление широкому кругу пользователей информации, достоверно отражающей финансовое состояние организации и результатов её деятельности.

Значительное отличие представляет документооборот бюджетных и автономных организаций от организаций, применяющих МСФО. В России своевременное оформление первичных документов положено в основу бухгалтерского учета и отчетности, зафиксированы типовые унифицированные формы большинства документов, подробно закреплены их реквизиты, каждая операция подтверждается первичным документом, отступление от типовых форм практически не предусматривается.

В международном учете документооборот вообще не воспринимается как часть финансового учета, он скорее рассматривается как часть управленческого учета. Характеристики первичных документов, порядок их оформления, сроки хранения – всё это относится к компетенции менеджмента организации. Единственное, что должны обеспечивать исходные документы – соблюдение принципов учета, т.е. финансовая отчетность должна представляться в виде достаточно полных, правильных и своевременно оформленных документов.

Таким образом, рассматриваемые системы бухгалтерского учета в некоторых аспектах имеют существенные отличия. Признание главенства МСФО и объединение вокруг него мировых национальных стандартов подталкивает Россию к реформированию национальной системы бухгалтерского учета и отчетности. По моему мнению, описываемые в данной статье отличия вскоре станут историей, а российский бухгалтерский учет и отчетность будут вестись и составляться по единым мировым стандартам. Представленный материал имеет практическое значение, поскольку акцентирует внимание заинтересованных лиц на подводных камнях при организации параллельного учета в соответствии с МСФО в государственных муниципальных учреждениях.

Литература

1. Аверчев И.В. МСФО в примерах и задачах. – М.: Эксмо, 2007. — С.165.
2. Аверчев И.В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками. – М.: Вершина, 2005. — С.425.
3. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие.-м.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. С.281.
4. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 10 февраля 2006 г. N 25н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
8. Применение МСФО: в 3ч.: Пер. с англ. – 2-е стер. Изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.— ч.3 С. — С. 2525.

The comparative analysis of the system between accountment of the budget organizations, the self-government institutions and the organizations, taking calculation according to the requirements of the international standards of financial accounts

Kolesnikov S. U.

Southern-Russian State

University of economics and servise

postgraduate of the chair of Accountment

The Given article analyses the differences between accountment and the book-keeping of the budget organizations, the self-government institutions and the organizations, taking calculation according to the requirements of the International Standards of Financial Accounts.

Key words: record-keeping, budgetary organizations, autonomous establishments, systems, comparative analysis.