

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ НКО

*Мугутдинова Х. ст. ЭФ
Научный руководитель:
Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
г. Махачкала, Россия
Jariuat77@mail.ru*

Необходимость создания международных стандартов финансовой отчетности была обусловлена международной интеграцией экономики, деятельностью транснациональных корпораций, интенсивным развитием международного финансового и инвестиционного рынков. Стандарты бухгалтерской отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями разных стран мира, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Актуальность составления отчетности некоммерческими организациями по международным стандартам, обусловлена теми же целями, которые преследуют коммерческие организации. Некоммерческие организации создаются для выполнения своих уставных, социально значимых задач, они создают рабочие места и заинтересованы в эффективном управлении, основой которого является полная, достоверная и сопоставимая информация.

В настоящее время происходит изменение правового поля, регулирующего деятельности некоммерческих организаций. Прежде всего, это касается процедуры государственной регистрации некоммерческих организаций в качестве юридических лиц и осуществления государственного финансового контроля за их финансированием, в том числе из-за рубежа.

Именно международные стандарты, обеспечивающие единые подходы к формированию финансовой отчетности, дают возможность сопоставить финансовую отчетность отечественных некоммерческих организаций с отчетностью иностранных партнеров и конкурентов и обеспечивают

конкурентные преимущества в получении грантов от международных структур.

В настоящее время в практике бухгалтерского учета применяют два способа формирования финансовой отчетности по МСФО - метод трансформации отчетности и метод параллельного учета.

При трансформации отчетности, составленной по российским правилам бухгалтерского учета, в формат МСФО в первую очередь необходимо провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: выявить типовые операции, проанализировать учетную политику и рабочий план счетов.

При составлении учетной политики по МСФО некоммерческим организациям необходимо отразить особенности их деятельности и трактовки некоторых понятий и категорий. Так, под экономическими выгодами уставной деятельности подразумевается возможность продолжать свою деятельность. В связи с необходимостью отражения в отчетности по МСФО основных средств на балансе, следует определить порядок признания их в качестве активов некоммерческой организации, выбрать критерии отнесения основных средств к уставной и предпринимательской деятельности, отразить метод начисления амортизации.

По нематериальным активам следует выбрать метод учета, определить срок полезной службы, при необходимости — способ начисления амортизации и период проведения тестирования на обесценение данных активов.

По целевому финансированию раскрывается механизм формирования в отчетности информации об остатках неиспользованных целевых средств: с отражением данной суммы в балансе – в качестве капитала или в отчете о прибылях и убытках – в качестве дохода.

По запасам определяется порядок определения себестоимости, создания резерва под обесценение, механизм отражения в отчетности гуманитарной помощи и ее распределения.

Кроме того, нужно описать порядок формирования информации о суммах выплат сотрудникам некоммерческой организации и раскрыть механизм отражения в отчетности выплат в государственный пенсионный фонд.

Одним из основных этапов трансформации финансовой отчетности является переклассификация доходов, расходов, активов и пассивов исходя из их экономической сущности. С этой целью необходимо произвести:

- инвентаризацию запасов на отчетную дату для установления их реальной рыночной стоимости;
- инвентаризацию расчетов с дебиторами с целью создания или корректировки резерва сомнительных и безнадежных долгов;
- инвентаризацию основных средств с целью установления их рыночной стоимости и пересчет амортизации основных средств в соответствии с МСФО;
- перевод объектов, приобретенных для получения прибыли в результате прироста их стоимости, из основных средств в инвестиционное имущество и выделение их в балансе отдельной строкой;
- проверку соблюдения принципа начисления с целью включения в состав расходов дополнительных затрат, относящихся к отчетному периоду;
- проверку соблюдения принципа соответствия на предмет учета всех доходов и расходов, относящихся к отчетному периоду;
- учет условных событий и событий после отчетной даты и отражение их в отчетности и т. д.

Одна из трудностей, возникающих при первом применении МСФО, является определение исторической стоимости основных средств. Зачастую на предприятии отсутствует данная информация и возникает необходимость привлечения независимого оценщика. Особенно актуальна данная проблема для некоммерческих организаций, которым законодательно установлено ведение бухгалтерского учета основных средств и их износа за балансом. Поэтому при переводе отчетности в формат МСФО требуется четкая оценка всех объектов основных средств, включая объекты стоимостью до 20 тыс. руб., и классификация относительно источника приобретения и использования их в предпринимательской деятельности. Для этого необходимо провести полный анализ всех первичных документов по учету основных средств.

Параллельный учет является более трудоемким процессом. Однако при

этом можно избежать тех неточностей и погрешностей, которые неизбежны при трансформации отчетности в формат МСФО. При параллельном учете организация одновременно использует два плана счетов – российский и по МСФО. При разработке рабочего плана счетов в соответствии с требованиями международного учета, следует иметь в виду, что в международных стандартах отсутствует понятие «синтетический счет», так как для каждого вида активов, обязательств или капитала предназначены отдельные счета. В связи с этим одному российскому счету может соответствовать несколько счетов, используемых по МСФО.

Отражение хозяйственных операций производится одновременно в двух системах учета, при этом в российском учете операции отражаются в рублевой оценке, а в «международном» - в валюте, указанной в учетной политике по МСФО.

В целях контроля за процессом ведения параллельного учета желательно было бы его поэтапное введение по отдельным областям учета: основные средства, инвестиции, затраты, дебиторская и кредиторская задолженность.

Таким образом, параллельный учет обеспечивает получение более достоверной финансовой отчетности по МСФО, однако его реализация требует от организации значительных финансовых вложений. Это связано не только с необходимостью обучения персонала или набором квалифицированного персонала, а также с приобретением специального программного обеспечения и дополнительного оборудования, изменением структуры всех экономических служб организации.

Некоммерческие организации не раскрывают подробно показатели формирования прибыли согласно МСФО и не распределяют полученную прибыль между учредителями, а вкладывают полученную прибыль после налогообложения в целевые средства. Поэтому можно считать, что предприятия данной организационно-правовой формы используют МСФО не полностью, а в части потребности получателей западной отчетности.

Внедрение специальных программ, позволяющих вести параллельный

учет, позволяет трансформировать данные российского учета в западный формат учета с отражением соответствующего валютного курса.

К основным трудностям перехода отечественных организаций, в том числе некоммерческих, на МСФО следует отнести следующие:

- отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;

- поведение российских бухгалтеров, которые привыкли работать руководствуясь действующими положениями по бухгалтерскому учету или инструкциями Минфина России, а не исходя из экономической целесообразности той или иной корреспонденции;

- излишние затраты из-за необходимости ведения параллельного учета;

- недостаточность участия профессиональных объединений и другой заинтересованной общественности, включая потребителей финансовой отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности;

- низкий уровень профессиональной подготовки большей части бухгалтеров некоммерческих организаций и аудиторов, а также недостаточность использования информации, подготовленной по МСФО.

Тем не менее, переход на международную практику учета безусловно ускорит интегрирование России в мировую экономику. За счет своей прозрачности и понятности для потенциальных кредиторов, инвесторов и грантодателей МСФО значительно облегчит многим российским некоммерческим организациям доступ к средствам международной технической помощи и зарубежных доноров.

Выбор того или иного способа формирования финансовой отчетности некоммерческой организации по МСФО должен определяться обстоятельствами, вызвавшими необходимость составления данной отчетности.