Карашенко В.В., Раю Т.С., Мирославская М.Д.

Сравнительный анализ отражения финансовых активов в отчетности согласно российским и международным стандартам

Шахтинский автодорожный институт (филиал) ФГБОУ ВО ЮРГПУ (НПИ) им. М.И.

Платова

(Россия, Шахты)

doi: 10.18411/lj-11-2019-104

ids: ljjournal-11-2019-104

Аннотация

В настоящей статье представлен сравнительный анализ отражения финансовых активов по МСФО для общественного сектора и бюджетным инструкциям. Особое внимание уделено новым стандартам, которые будут регламентировать признание и учет финансовых активов учреждения. Сравнение происходило на уровне стандартов, счетов и отчетности. Сделан вывод о сложностях перехода на МСФО для общественного сектора.

Ключевые слова: финансовые активы, сравнительный анализ, МСФО ОС, бюджетные инструкции.

Abstract

This article presents a comparative analysis of the reflection of financial assets under IPSAS and budget instructions. Particular attention is paid to new standards that will govern the recognition and accounting of financial assets of an institution. The comparison took place at the level of standards, accounts and reporting. The conclusion is made about the difficulties of transition to IPSAS.

Keywords: financial assets, comparative analysis, IFRS OS, budget instructions.

Российские и зарубежные системы отражения и учета активов в финансовой отчетности имеют много общего, что обусловлено текущим уровнем мировой экономики. Однако, в силу особенностей разных стран, существуют различия, касающиеся определений, наименований, систем, методов учета и многого другого.

Международные стандарты финансовой отчетности коммерческого (МСФО) и общественного секторов (МСФО ОС) – самые распространенные стандарты, используемые в Европейских странах, которые затрагивают все административные уровни. Затраты на их внедрение составляет 0,02–0,1% от ВВП [1]. Более того, МСФО и МСФО ОС применяются и в России.

Актуальность данной темы заключается в необходимости российским организациям и учреждениям, имеющих выход на мировой рынок, дважды составлять финансовую отчетность: по МСФО (МСФО ОС) и по ПБУ (РСБУ, ФСБУ).

На международном уровне представление отчетности рассматривается в Международных стандартах финансовой отчетности общественного сектора. Перечень стандартов МСФО ОС, регламентирующих финансовые активы и действующие на территории России, представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, регламентирующие финансовые активы

МСФО ОС (IPSAS)	Наименование стандарта	Официальный перевод стандарта
1	2	3
IPSAS 1	Presentation of Financial Statements	Представление финансовой отчетности
IPSAS 2	Cash Flow Statements	Отчеты о движении денежных средств
IPSAS 4	The Effects of Changes in Foreign	Влияние изменений обменных курсов

	Exchange Rates	
IPSAS 5	Borrowing Costs	Затраты по займам
IPSAS 7	Investments in Associates	Инвестиции в ассоциированные организации
IPSAS 15	Financial Instruments: Disclosure and Presentation (заменен на IPSAS 28 and IPSAS 30)	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
IPSAS 26	Impairment of Cash-Generating Assets	Обесценение активов, генерирующих денежные средства
IPSAS 28	Financial Instruments: Presentation	Финансовые инструменты: представление информации
IPSAS 29	Financial Instruments: Recognition and Measurement	Финансовые инструменты: признание и оценка
IPSAS 30	Financial Instruments: Disclosures	Финансовые инструменты: раскрытие информации

Последний выпуск официального перевода МСФО ОС (IPSAS) был произведен в 2010 году. В период с 2010 года по 2019 год перечень стандартов был обновлен дважды. На 2019 год официальный перевод и адаптацию к государственному сектору России не имеют стандарты, начиная с МСФО ОС (IPSAS) 32 и по МСФО ОС (IPSAS) 42 [9]. Таким образом, в России действительны только те международные стандарты, перевод которых был выпущен в 2010 году.

Перечислим новые Стандарты МСФО ОС, которые будут регламентировать признание, оценку и учет финансовых активов государственных учреждений.

Таблица 2.

Новые международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора в области финансовых активов [10]

МСФО ОС (IPSAS)	Наименование стандарта	Официальный перевод	Авторский перевод
1	2	3	4
IPSAS 33	First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	Отсутствует	Первое применение МСФО ОС на основе метода начисления
IPSAS 36	Investments in Associates and Joint Ventures	Отсутствует	Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия
IPSAS 41	Financial Instruments	Отсутствует	Финансовые инструменты

Финансовые активы бюджетного учреждения – это специфический вид собственности. В состав финансовых активов включаются или деньги в чистом виде, или подтверждение права требовать деньги от контрагента. Этот вид активов наиболее ликвидный.

На национальном уровне составление отчетности регламентируется Приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» №191н [7].

Согласно Приказам Минфина РФ №191н и № 157н финансовые активы отражаются в разделе счетов бюджетного учета в виде кода синтетического счета, аналитического счета и наименования [4].

Таблица 3.

Счета финансовых активов

Код синтет. счета	Код аналит. счета	Наименование
201	10	денежные средства учреждения на лицевых счетах в казначействе
201	20	денежные средства учреждения на расчетных счетах кредитной организации
201	34	наличные деньги в кассе
201	35	денежные документы в кассе

204	00	финансовые вложения
205	00	расчеты по доходам
209	30	расчеты по компенсациям затрат
206	00	расчеты по авансам
208	00	расчеты с подотчетными лицами
210	10	расчеты по налоговым вычетам по НДС
215	20	вложения в ценные бумаги, кроме акций

В отчете о финансовом положении финансовые активы представлены следующими строками:

- депозиты и прочие краткосрочные инвестиции;
- дебиторская задолженность по налогам;
- прочая дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы наиболее полно и подробно отражаются в балансе, составленном по Инструкции №191н [3]. Финансовые активы в отчете о финансовом положении сформированы в большие группы, отражающие важнейшие элементы финансовых активов.

При учете финансовых активов согласно МСФО ОС по кассовому методу, информация по ним отражается в отчете о денежных поступлениях и платежах, при использовании метода начисления – в отчете о движении денежных средств, так как он отражает прошлые и будущие операции, связанные с потоками денежных средств [2]. Информация о финансовых активах субъектов общественного сектора позволяет оценить ликвидность и платежеспособность субъектов.

Анализ информации показывает, какими способами субъект привлекает и расходует денежные средства в текущем периоде, включая заимствование и выплаты по кредитам, займам; приобретение и продажу активов; инвестиции в финансовые активы. В разделе «Финансовые активы» согласно Системе национальной счетов отражается долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность [6]. В форме 0503123 с изменениями от 16 мая 2019 года усовершенствованы разделы 3 и 4, в которых предоставляется аналитическая информация по управлению остатками денежных средств и аналитическая информация по выбытиям.

Комплект отчетности по МСФО ОС и по российским стандартам различается. В отличие от МСФО ОС в комплект отчетности в РФ не входит отчет об изменениях чистых активов/капитала. Кроме того, в государственном секторе РФ существует целый список форм бюджетной отчетности, заполняемые теми или иными учреждениями для определенных целей.

Таблица 4.

Сравнение комплектов финансовой отчетности для организаций государственного сектора [5, 7]

Документы финансовой отчетности по МСФО ОС	Основные документы финансовой отчетности, утвержденные Стандартами РФ
Отчет о финансовом положении	Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах деятельности	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
Отчет об изменении чистых активов/ капитала	Отчет бюджетных обязательствах
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств

Сравнительный анализ показывает, что финансовые активы отражаются в разделе II бухгалтерского баланса. По международным принципам происходит деление на долгосрочные и краткосрочные активы, теперь из финансовых вложений и дебиторской задолженности следует выделять долгосрочные.

С 2019 года в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения учитываются поступления и выбытия по каждому виду финансовых активов в течение года, определяется чистое поступление по каждому активу (с положительным или отрицательным знаком).

Переход на МСФО ОС осуществляется сложнее, чем ранее переход на МСФО из-за необходимости не только российской адаптации, но и разработки и переработки инструкций по бюджетному учету и другим нормативным актам в секторе государственного управления.

***

1. ИПБ России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>
2. Мирославская М.Д., Каращенко В.В. Особенности признания и учета затрат по принципам МСФО и ПБУ / Современные прикладные исследования: материалы третьей национальной научно-практической конференции, 16–19 апреля 2019, г. Шахты / Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова. – Новочеркасск: ЮРГПУ(НПИ), 2019. – 423 с.
3. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изм. от 20.08.2019 г.) // Система ГАРАНТ
4. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" // СПС «КонсультантПлюс»
5. Сборник "Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора" [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=16828
6. Система национальных счетов, Нью-Йорк, 2012 г.
7. Справочная информация: "Формы бюджетной отчетности казенных учреждений и органов власти, формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета учреждений" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) // СПС «КонсультантПлюс»
8. Табалина С.А. Международные стандарты отчетности организаций сектора государственного управления / Вопросы государственного и муниципального управления, №3.– 2011.–С.49–61
9. Margarita Legenkova. International Public Sector Accounting Standards Implementation in the Russian Federation / International Journal of Economics and Financial Issues, 2016, 6(4), 1304-1309
10. Web-site «IAS plus» of the global network of member firm «Deloitte Touche Tohmatsu Limited» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.iasplus.com/en>

Кислинская М.В., Ковылкин Д.Ю.

Бережливое производство в реализации концепций «индустрия 4.0» и «общество 5.0»

*ФГАОУ ВО «ННГУ им. Н.И. Лобачевского»
(Россия, Нижний Новгород)*

doi: 10.18411/lj-11-2019-105

idsp: ljjournal-11-2019-105

Аннотация

Данная статья посвящена актуальным вопросам становления цифровой экономики в России. В статье исследуется положение российской экономики по уровню цифровизации, проводится анализ государственных стратегических инициатив и концепций по проведению цифровой трансформации национальных экономик и общества в целом. Авторами определены условия успешной цифровизации, среди которых обоснована особая роль концепции бережливого производства

Ключевые слова: бережливое производство, цифровая экономика, индустрия 4.0, общество 5.0, уровень цифровизации экономики