

Институт экономики, управления и права (г. Казань)

Г.Р. Хамидуллина
Л.В. Гусарова
Г.Г. Ягудина

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
В СФЕРЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Казань
Познание
2008

УДК 657
ББК 65.052.2
Х18

*Печатается по решению редакционно-издательского совета
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензенты:

Заместитель министра образования и науки РТ,
член-корреспондент АН РТ, доктор экономических наук,
профессор кафедры мировой экономики ТГГПУ *В.В. Хоменко*;
доктор экономических наук, профессор,
зав. кафедрой управленческого учета КГФЭИ *В.Б. Ивашкевич*

Хамидуллина, Г.Р.

Х18 Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами в сфере некоммерческих организаций / Г.Р. Хамидуллина, Л.В. Гусарова, Г.Г. Ягудина. – Казань: Познание, 2008. – 184 с.
ISBN 978-5-8399-0241-1

Работа посвящена актуальным вопросам перехода отечественных некоммерческих организаций на международные стандарты финансовой отчетности. Рассматриваются разные форматы составления отчетности – по МСФО и GAAP, проводится сопоставление стандартов бухгалтерского учета России и МСФО по отдельным группам стандартов, впервые раскрывается механизм трансформации отчетности российской некоммерческой организации в формат МСФО, приводится методика составления консолидированной финансовой отчетности некоммерческих организаций по МСФО.

Предназначена для бухгалтеров и руководителей некоммерческих организаций, студентов, аспирантов, преподавателей вузов, научных работников.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-5-8399-0241-1

© Институт экономики, управления
и права (г. Казань), 2008
© Хамидуллина Г.Р., 2008
© Гусарова Л.В., 2008
© Ягудина Г.Г., 2008

Оглавление

Введение	5
Глава 1. Организация и методология разработки международных стандартов финансовой отчетности	7
1.1. Актуальность внедрения международных стандартов финансовой отчетности в российскую практику.....	7
1.2. Классификация моделей (систем) бухгалтерского учета и требования к финансовой отчетности.....	14
1.3. Концептуальные основы и принципы составления финансовой отчетности.....	21
Глава 2. Международная система бухгалтерского учета и отчетности	32
2.1. Учет и анализ отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО.....	32
2.2. Понятие системы GAAP.....	70
Глава 3. Адаптация бухгалтерского учета российских некоммерческих организаций к международным стандартам	82
3.1. Некоммерческие организации в России: история развития, понятие, характерные черты и основные нормативные акты, регулирующие их деятельность	82
3.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в некоммерческих организациях России и США.....	88
3.3. FAS 93 «Признание амортизации некоммерческими организациями».....	95
3.4. FAS 116 «Бухгалтерский учет полученных и сделанных вкладов».....	98
3.5. FAS 117 «Финансовая отчетность некоммерческих организаций».....	101
3.6. FAS 124 «Бухгалтерский учет некоторых инвестиций, предназначенных для поддержки некоммерческих организаций»...104	
3.7. FAS 136 «Передачи некоммерческим организациям или благотворительным фондам активов для увеличения или поддерживающих вкладов в другие организации».....	105
Глава 4. Учет в некоммерческих организациях на основании международного бухгалтерского учета	108
4.1. Организация бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.....	108

4.2. Счет поступлений и платежей некоммерческой организации...	109
4.3. Правила формирования фонда накопленных средств.....	111
4.4. Счета хозяйственной деятельности некоммерческих организаций.....	113
4.5. Счет доходов и расходов некоммерческой организации.....	113
4.6. Организация итоговой отчетности некоммерческих организаций.....	117

Глава 5. Трансформация бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в соответствии120 с международными стандартами

5.1. Принципы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.....	120
5.2. Трансформация бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в соответствии с международными стандартами.....	130
5.3. Методика составления консолидированной финансовой отчетности некоммерческих организаций по МСФО.....	153

Библиографический список.....167

Приложения.....172

Введение

Переход к рыночным отношениям, возникновение международных хозяйственных и финансовых связей выдвинули в число актуальных вопросы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности и его приближения к международным стандартам. На Западе считают, что бухгалтерский учет и отчетность в России не отвечают международным стандартам, концепциям, постулатам и принципам бухгалтерского учета. В то же время в мире трудно найти хотя бы одну страну, которая построила бы свою национальную систему бухгалтерского учета, основываясь полностью только на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Каждая страна решает сама, какие стандарты учета и отчетности ввести в своей стране исходя из специфики своего государства, стоящих перед ней проблем и конкретных условий времени и места. Однако это не означает, что страны не должны стремиться к разработке международных стандартов. МСФО прежде всего должны представлять собой компромисс национальных бухгалтерских школ тех стран, представители которых участвуют в их разработке.

Главной целью внедрения МСФО провозглашается гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительских качеств финансовой отчетности транснациональных корпораций и других хозяйствующих субъектов. При этом иностранные инвесторы, опираясь на данные бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с МСФО, смогут проследить и оценить эффективность использования вложенных ими средств, сравнив деятельность российских организаций с деятельностью зарубежных компаний.

На сегодняшний день ряд российских предприятий уже обязаны представлять отчетность либо по МСФО, либо по Общепринятым стандартам бухгалтерского учета США (СААР). Это обстоятельство становится для них весьма тяжким бременем, поскольку они вынуждены готовить бухгалтерскую отчетность двух типов – по российским и по международным, а также и специальную налоговую отчетность. Реформа бухгалтерского учета в соответствии с МСФО будет интересна этим предприятиям в том случае, если они смогут сократить свои издержки на подготовку отчетности. Чрезмерные издержки нередко вынуждают предприятия экономить на международной отчетности, однако это отрицательно сказывается на инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности отечественной экономики. Ведь для эффективного функционирования финансовых рынков необходима объективная и

достоверная отчетность, а подготовить такую по существующим российским Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ), к сожалению, невозможно, так как некоторые особенности современной российской системы бухгалтерского учета объективно снижают ее ценность для участников хозяйственного оборота и препятствуют нормальному развитию экономики. Исправить сложившуюся ситуацию помогут национальные стандарты финансовой отчетности на основе международных принципов.

Экономическая система России продолжает интенсивно изменяться. Возникают новые виды хозяйственной деятельности, которые должны найти адекватное отражение в учете. При проведении экономических реформ следует уделять большое внимание мероприятиям, нацеленным на становление и развитие не только коммерческих, но и некоммерческих организаций.

Некоммерческие организации – это неотъемлемый элемент рыночного хозяйства, который играет существенную роль в социально-экономическом развитии ведущих рыночно ориентированных стран. Главная их цель – удовлетворение социальных потребностей. Как показывает зарубежный опыт и опыт нашей страны, наряду с государством некоммерческие организации играют важную роль в решении важнейших социальных проблем (в сфере здравоохранения, образования, политики, спорта, культуры, охраны природы, благотворительности и в ряде других).

К сожалению, среди принятых МСФО пока отсутствует стандарт, устанавливающий требования к составлению отчетности негосударственными некоммерческими организациями, как нет его и среди национальных российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности, что является ощутимым пробелом в практическом бухгалтерском учете. Тем не менее в некоторых странах, где стандартизация бухгалтерского учета развивается с начала XX в., особенности ведения учета и составления отчетности некоммерческими организациями регулируются отдельными бухгалтерскими стандартами. Например, в США разработаны пять стандартов бухгалтерского учета (**Financial Accounting Standards, FAS**), так или иначе связанных с учетом в некоммерческих организациях. Следовательно, вопросы учета и отчетности в негосударственных некоммерческих организациях в этой стране в достаточной степени регламентированы.

Рассмотрение системы финансового учета развитых стран имеет смысл не только с точки зрения заимствования методик, но и в целях избежания тех ошибок, которые уже были допущены в процессе становления учета.