

Международный бухгалтерский учет

Цель журнала – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

Главная задача журнала – публикация материалов, отражающих актуальные проблемы современного учета, теоретические подходы к формированию системы управленческого учета, аудиторской деятельности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран

Учредитель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по стратегии **А.А. Клюкин**

Главный редактор **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора
С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Севастополь, Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**
Контент-менеджеры **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**
Корректор **Л.Ф. Королева**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 03.02.2016
Выход в свет 08.02.2016
Формат 60х90 1/8. Объем 8,5 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО 2

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Супрунова Е.А. Контроллинг и управленческий учет: расстановка приоритетов 24

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Афанасенко А.Н. Низкий порог рентабельности и выездные проверки 39

РЕГУЛИРОВАНИЕ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Асташкина А.С. Принцип публичности бухгалтерской отчетности в нормативных актах XIX в. в России 48

International Accounting®

ISSUE 38
OCTOBER 2015

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998

4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees

Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS

Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)

Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998

by the State Committee of the Russian Federation on Press

The objective of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad

The journal's main task is to publish materials that reflect the topical issues of modern accounting, theoretical approaches to formation of the system of management accounting, auditing, the transformation of national reporting in accordance with international standards and those ones of other countries

Founder

Publishing house FINANCE and CREDIT

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation

Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation

Telephone: +7 495 989 9610

Publisher

Informservice, Ltd.

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation

Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation

Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation

Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation

Telephone: +7 495 989 9610

E-mail: post@fin-izdat.ru

Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**

Managing Director **Aleksey K. Smirnov**

Chief Strategy Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Larisa A. Chaldaeua**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation

Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod –

National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation

Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation

Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Nikolai I. Danilenko, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation

Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation

Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation

Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation

Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor **Inna L. Selina**

Translation and Editing **Olga V. Yakovleva**, **Irina M. Komarova**

Design **Sergey V. Golosovskiy**

Content managers **Valentina I. Romanova**, **Elena I. Popova**

Quality management **Alexandr Yu. Sadkus**, **Andrey V. Bazhanov**

Proofreader **Lidiya F. Koroleva**

Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866

Published February 8, 2016. Circulation 1 170

Subscription

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Press of Russia Union Catalogue

Online version

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Publishing house FINANCE and CREDIT

CONTENTS

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- Tuyakova Z.S., Cheremushnikova T.V.* Specifics of fixed assets accounting and valuation at various stages of life cycle under IFRS requirements 2

MANAGERIAL ACCOUNTING

- Suprunova E.A.* Controlling and management accounting: prioritization 24

AUDIT ACTIVITY

- Afanasenko A.N.* Low profitability threshold and field audits 39

REGULATION AND STANDARDIZATION OF REPORTING

- Astashkina A.S.* The public disclosure principle of financial statements in XIX-century statutory regulations of Russia 48

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Зауреш Серккалиевна ТУЯКОВА^{а*}, Татьяна Викторовна ЧЕРЕМУШНИКОВА^б

^а доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург, Российская Федерация
ogubua@mail.ru

^б кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург, Российская Федерация
ogubua@mail.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 20.01.2016

Одобрена 25.01.2016

УДК 657.6

JEL: G31, M11, M41

Аннотация

Предмет. Темой статьи является совокупность теоретических, методических и практических проблем отражения информации об объектах основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Цели. Исследование организации и методики учета и стоимостного измерения объектов основных средств на различных стадиях их жизненного цикла на основе подходов, заложенных в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Методология. Методологической основой работы явились общенаучные принципы и методы исследования: анализ и синтез, индукция и дедукция, систематизация теоретических основ отражения информации об объектах основных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопоставление теории с учетной практикой. В рамках комплексного подхода использовались также методы наблюдения, группировки и сравнения.

Результаты. Разработана группировка фактов хозяйственной жизни по основным этапам жизненного цикла основных средств. Предложена систематизация видов оценки по стадиям жизненного цикла объекта основных средств с учетом требований МСФО. Это позволит существенно расширить возможности использования информации об объекте исследования и повысить качество финансовой отчетности в целом для принятия на ее основе эффективных решений.

Область применения. Результаты работы могут быть использованы в учетной практике компаний различной отраслевой направленности при составлении отчетности по МСФО, а также применяться в учебном процессе при изучении учетно-аналитических дисциплин.

Выводы. Наиболее важными проблемами функционирования российских компаний на рынке являются относительно высокая степень физического и морального износа объектов основных средств, необходимость их своевременного обновления, снижения затрат на поддержание работоспособности этих активов и оптимизация инвестиционной политики. Поэтому необходимо совершенствование информационной базы путем ведения учета основных фондов в разрезе этапов их жизненного цикла, которое соответствует общей концепции управления под аналогичным названием.

Ключевые слова:

основные средства,
жизненный цикл, МСФО

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Развитие процессов глобализации в мировой экономике, возникновение новых технологий, совершенствование производственного процесса при осуществлении различных видов экономической деятельности, расширение бизнеса и усиление конкуренции требуют своевременного получения качественной информации о состоянии и эффективности использования долгосрочных активов в целом и объектов основных средств в частности.

Источником такой информации традиционно выступает система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователей этой информации интересует прежде всего оценка состояния основных фондов, степень влияния внешней среды на различных стадиях и этапах их использования.

Отражение неполной и недостоверной информации в финансовой отчетности об основных средствах может привести к неадекватному соотношению долгосрочных и оборотных активов, завышению или занижению суммы налога на имущество и искажению финансового состояния экономического субъекта в целом. Поэтому бухгалтерский учет основных средств должен быть нацелен на задачи управления данной группой активов.

Как известно, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) не устанавливают жестких правил относительно модели управления затратами, организация может использовать любую аналитику и оптимальную модель внутри общей схемы финансовой отчетности,

соответствующей международным стандартам.

В настоящее время национальные стандарты учета многих западных стран учитывают современные зарубежные концепции управления. Особенности методологии МСФО направлены на удовлетворение необходимых для принятия обоснованных экономических решений информационных запросов инвесторов и других групп внешних пользователей.

При этом следует заметить, что характерной чертой международных стандартов является использование «проектного подхода», рассматривающего сделку или хозяйственную операцию как проект или его часть. Такая особенность МСФО не противоречит целям управления, поскольку при этом решается задача выявления эффективных и неэффективных проектов.

Для управления бизнесом немаловажное значение имеет также информация учета, ориентированного на МСФО, в части оценки стоимости активов и обязательств, определения сумм обесценения активов и сроков их полезного использования, а также выбора способов амортизации внеоборотных активов, определения стоимости проектов по договорам строительного подряда.

Кроме того, применение подходов, заложенных в МСФО, позволяет производить стоимостную оценку вероятности получения или оттока экономических выгод в будущем, измерять будущие денежные потоки