

ЭКОНОМИКА

Демидова Ирина Николаевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Московский государственный
технический университет им. Н.Э. Баумана»

г. Москва

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНОГО ХОЛДИНГА

Аннотация: в статье рассматриваются основания для применения МСФО при формировании управленческой отчетности. Автором предложены варианты построения подобной системы.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчетность, управленческая отчетность.

В последние годы у хозяйствующих субъектов растет интерес к построению разнообразных систем составления управленческой отчетности, особенно для различных холдинговых структур, и, в частности, предпринимаются попытки формирования подобных систем на основе требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Зачастую этот интерес имеет под собой вполне логичные «меркантильные» запросы собственников бизнеса, например, как будет оценен принадлежащий им бизнес с точки зрения потенциальных иностранных покупателей, или система МСФО представляется собственникам более разумной или целесообразной для оценки эффективности деятельности предприятия.

Такая точка зрения имеет под собой определенные основания, а именно:

А. Традиционный российский учет имеет яркую «налоговую» направленность и ориентированность, в результате этого многие хозяйственные операции документально оформляются таким образом, чтобы минимизировать налоговые

обременения. Вследствие этого, бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает реальную картину хозяйственной деятельности.

Идеология международных стандартов финансовой отчетности построена на принципиально иных принципах построения отчетности (сравним: российские стандарты ориентированы на концепцию *собственности*, международные стандарты – на концепцию *контроля*), т. е. для российского бухгалтера принципиально важен *переход права собственности по договору*, в то время как для бухгалтера, руководствующегося принципами МСФО – *получение реального контроля над активом*.

Б. Построение системы управленческого учета и внутреннего контроля по принципам российских стандартов и практики финансового учета, например, в строительстве имеет определенные ограничения, в частности:

- в российских стандартах не предусматривается практическая возможность построения КОНСОЛИДИРОВАННОЙ отчетности группы компаний. Несмотря на существование Приказа Министерства финансов РФ №126 от 14.09.2012 г. [1], построение консолидированной отчетности возможно только по стандартам МСФО, что подтверждается программой реформирования российских стандартов бухгалтерского учета, предусматривающей переход к использованию МСФО с 1 января 2016 г.

- по российской практике строительства сметы на выполнение работ являются, как правило, приблизительными (ориентировочными), по стандартам же МСФО 11 договора подряда жестко привязаны к смете. Невозмещаемые Заказчиком расходы не накапливаются на счетах учета затрат, а НЕМЕДЛЕННО признаются в качестве расхода.

- в российских стандартах отсутствует методом учета стадий выполнения работ по проценту выполнения.

Например:

- общая стоимость договора: 1 200 тыс. долларов США;
- общая себестоимость договора: 1 000 тыс. долларов США;
- затраты периода: 500 тыс. долларов США;

Научные исследования: от теории к практике

– рассчитанный доход периода: $(1\,200/1\,000) * 500 = 600$ (тыс. долларов США);

– Прибыль отчетного периода: $600 - 500 = 100$ (тыс. долларов США).

Таким образом, финансовый результат строго привязан к календарному (отчетному) периоду, которым может быть, например, по системе «4 – 4 – 5» (4 недели – 4 недели – 5 недель) квартал.

Это позволяет контролировать сроки и объемы выполнения работ в реальном времени.

По стандартам МСФО данный метод учета является основным.

В российских стандартах бухгалтерского учета подобные методы отсутствуют.

В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (в отличие от МСФО) по договорам подряда между взаимозависимыми лицами невозможно отразить стоимость актива и ожидаемого вознаграждения по *справедливой (рыночной) стоимости*.

В российском учете невозможно отразить поощрительные платежи, используемые для мотивации участников строительной цепочки.

Нельзя также отразить совокупность договоров подряда как единого договора подряда и т. п.

В. Требования МСФО требуют раскрытия в отчетности следующей информации:

- сумма признанного дохода отчетного периода;
- методы определения дохода;
- методы оценки стадии выполнения работ;

По незавершенным проектам:

- общая сумма понесенных затрат и признанных прибылей;
- сумма полученных авансов;
- сумма удержаний.

Как получить отчетность по МСФО?

В принципе возможны два варианта:

– *первый вариант* – трансформация итоговой официальной финансовой отчетности по стандартам МСФО;

– *второй вариант* – корректировка системы управленческого учета в соответствии с требованиями МСФО и составление итоговой консолидированной управленческой отчетности холдинга по МСФО.

По мнению автора, для действующего холдинга более предпочтителен *второй вариант и вот почему*:

а) для того, чтобы получить заверенную Аудитором официальную отчетность по МСФО необходимо пройти следующие этапы, достаточно длительные по временному периоду:

– провести аудиторские проверки по всем предприятиям холдинга для подтверждения достоверности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по российским стандартам. При этом может возникнуть необходимость внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность по результатам проведенного аудита;

– скорректировать официальную отчетность предприятий холдинга в соответствии с требованиями МСФО;

– составить консолидированную отчетность холдинга по МСФО.

б) официальная отчетность предприятий холдинга наверняка не содержит адекватного отражения произведенных хозяйственных операций их хозяйственному смыслу, поскольку традиционно ведение бухгалтерского учета ведется с ориентацией на налоговые и контролирующие органы. В результате необходимые корректировки могут быть столь велики, что менее трудозатратно для составления отчетности по МСФО воспользоваться сразу данными управленческого учета, как отражающими реальный финансовый результат

В этих условиях имеется прекрасный шанс построить систему управленческого учета и внутреннего контроля по принципам МСФО, поскольку, по мнению автора, функционирование подобной системы по принципам формирования отчетности по российским стандартам и практике финансового учета не будет иметь ожидаемого эффекта.

Научные исследования: от теории к практике

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 14.09.2012 №126 «О применении методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».