

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТОВ В ЦЕЛЯХ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯ-  
НИЕМ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ**

**Мерцалова Анастасия Анатольевна, старший преподаватель  
ФГБОУ ВО «Орловский государственный институт культуры»**

Mersalova Anastasia, senior lecturer, Orel State Institute of Culture,  
mertsalovaaa@yandex.ru

**Аннотация.** В статье рассмотрен порядок учёта финансовых результатов в системе национальных и международных стандартов финансовой отчётности (МСФО), выделены особенности организации учёта финансовых результатов в различных странах.

**Ключевые слова:** международный стандарт финансовой отчётности (МСФО), национальная система учёта.

Международная практическая деятельность учёта финансовых результатов разнородна, в каждом государстве национальная система учёта финансовых результатов в большей или меньшей степени регулирует процедуру определения показателей для финансовых отчётов. Системы национальных стандартов опираются на определенные научные концепции. Национальная система бухгалтерского учёта представляет собой систему национальных бухгалтерских стандартов, это нормативы по бухгалтерскому учёту, которые создают для внутреннего пользования в отдельном государстве и отвечают следующим требованиям:

- гарантируют получение и применение достаточно полной и достоверной информации с целью принятия решения на макро- и микроуровне;
- разрабатываются специализированными организациями;

- опираются на теоретические изыскания;
- являются обязательными для выполнения на уровне страны в результате правительственных законов, указов, норм и директив;
- определяют используемые методы учёта и оценки производственных запасов и других материальных ценностей;
- регламентируют процедуру и порядок учёта и отражения в бухгалтерской отчётности иностранной валюты;
- содержат национальный план счетов бухгалтерского учёта;
- устанавливает методы учёта и начисления амортизации внеоборотных активов;
- регламентируют отчётные формы и показатели, характеристики.

В нормативных документах бухгалтерского учёта термин «стандарт» означает совокупность документально оформленных правил и законов ведения учёта. В широком понятии этого слова — это образец, идеал, эталон, который принимают за исходный для сравнения с ними других объектов, это нормативно-механический документ по стандартизации, это комплекс правил по установке норм и требований к стандартизируемому объекту. Под бухгалтерскими стандартами подразумевают стандартизированные требования к методам и процедурам, относящиеся к ведению бухгалтерского учёта, начислению амортизации, оценке запасов, начислению налогов, порядку включения результатов деятельности ассоциированных и дочерних компаний в консолидированную отчётность, к учёту курсовых разниц и т. д.

Независимо от названия стандартов, а в различных государствах стандарты имеют свои названия. В США - Общепринятые принципы бухгалтерского учёта (GAAP), в Великобритании - Закон о компаниях или Положения о стандартной практике ведения учёта (SSAP) и ряд других документов, которые иногда называют Общепринятой практикой учёта, в Германии – директивные законы, во Франции - нормы, в России - Положения по бухгалтерскому учёту. При этом структура, методология, значимость и направления в целом схожи.

Продуктивная и успешная деятельность любого культурного учреждения зависит напрямую от грамотного ведения учёта финансовых результатов. Приведение существующей системы бухгалтерского учёта и отчётности в соответствие с международными стандартами является актуальной проблемой российской экономики.

Чтобы отразить финансовые результаты деятельности организаций культуры в зарубежной практике составляется обязательная форма бухгалтерской (финансовой) отчётности - «Отчёт о финансовых результатах». Финансовый результат является понятием комплексным, и его величина зависит от варианта выбранного учёта, принятого в отдельно взятой стране или группе стран. Например, в Германии отчёт о финансовых результатах имеет вертикальную форму, а составляется он в затратном или функциональном форматах.

Во Франции с целью предоставления отчёта о финансовых результатах используются две формы - вертикальную и горизонтальную, а ключевым подходом при его формировании является концепция производства, где в качестве базы взята произведенная валовая продукция за отчётный год, то есть сумма реализованной, складированной и направленной на собственные нужды продукции.

Опираясь на стандарты США, отчёт о финансовых результатах может иметь две формы: одноступенчатую и многоступенчатую. При использовании односту-

пенчатой формы, которая отличается простотой, все доходы и расходы группируются отдельно, и разница между ними составляет чистую прибыль. Многоступенчатая форма является более сложной и представляет собой последовательный расчёт чистой прибыли при увязке соответствующих доходов и расходов. [3]

В настоящее время бухгалтерский учёт во всем мире развивается по пути сближения с Международными стандартами финансовой отчётности. Так в большинстве европейских стран организации, ценные бумаги которых размещены на бирже, обязаны составлять отчётность по МСФО, приспособив их к национальным бухгалтерским требованиям. Порядок раскрытия в международной отчётности финансовых результатов подробно рассмотрен в МСФО 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Расширению круга компаний, обязанных составлять отчётность по МСФО, способствует содействие усилий государств, входящих в ВТО и ЕС, направленных на стимулирование составления отчётности, понятной всем зарубежным пользователям. Таким образом, процессы сближения национальных систем отчётности с МСФО характерны как для РФ, так и для ряда европейских стран. Планируется, что США, использующие в данный момент собственные стандарты ГААП, также в недалеком будущем будут составлять отчётность согласно международным стандартам [2].

Принципиальные же различия в порядке учёта финансовых результатов учреждений культуры в европейских странах (Германии, Франции и США) существуют как по форме, так и по существу. Но, несмотря на различия, во всех учётных системах соответствующая информация отражается в отчёте о прибылях и убытках, который является обязательным для составления.

В результате процесса глобализации требования пользователей к отчётности культурных учреждений становятся более жесткими, поэтому в ближайшем будущем ведение финансового учёта без использования международных стандартов финансовой отчётности будет проблематично. Крупные российские учреждения культуры уже на данный момент стараются составлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчётность в соответствии с требованиями международных стандартов, что способствует объективной оценке работы и предоставляет возможность выхода на международные рынки. В настоящее время одним из наиболее актуальных вопросов совершенствования российской экономики является приведение существующей в стране системы бухгалтерского учёта и отчётности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. Сегодня крупнейшие организации России, активно сотрудничающие с иностранными инвесторами и партнерами, уже составляют отчётность по МСФО.

При переходе от национальных стандартов бухгалтерского учёта к МСФО учреждения культуры должно руководствоваться требованиями МСФО (IFRS) 1. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» (ред. от 26.08.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) применяется ко всей финансовой отчётности общего назначения. Настоящий стандарт устанавливает основу для представления финансовой отчётности общего назначения с тем, чтобы обеспечить ее сопоставимость как с финансовой отчётностью данного учреждения за предыдущие периоды, так и с финансовой отчётностью других подобных организаций. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой от-

чётности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования по ее содержанию. [1]

Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) — это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчётов фирмами во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчёты между учреждениями культуры и компаниями во всем мире, получать информацию для внешних пользователей. Каждый стандарт содержит требования к объекту учёта, признание объекта учёта, оценку объекта учёта и раскрытие информации об объекте учёта в различных формах финансовой отчётности. В настоящее время существуют несколько форм использования странами Международных стандартов финансовой отчётности:

- применение МСФО в качестве национальных стандартов (Кипр, Кувейт, Латвия, Мальта, Пакистан, Тринидад и Тобаго, Хорватия);

- МСФО в качестве национальных стандартов, но с условием, что для вопросов, не затронутых международными стандартами, разрабатываются национальные стандарты (Малайзия и Папуа – Новая Гвинея);

- использование МСФО в качестве национальных стандартов, однако в некоторых случаях возможна их модификация в соответствии с национальными особенностями (Албания, Бангладеш, Барбадос, Замбия, Зимбабве, Кения, Колумбия, Польша, Судан, Таиланд, Уругвай, Ямайка);

- национальные стандарты основаны на МСФО и обеспечивают дополнительные их разъяснения (Китай, Иран, Словению, Тунис, Филиппины);

- национальные стандарты основаны на МСФО, однако некоторые стандарты могут быть более детализированы, чем МСФО (Бразилия, Индия, Ирландия, Литва, Мавритания, Мексика, Намибия, Нидерланды, Норвегия, Португалия, Сингапур, Словакия, Турция, Франция, Швейцария, Южная Африка);

- национальные стандарты основаны на МСФО, за исключением того, что каждый национальный стандарт включает в себя положение, сравнивающее национальный стандарт с МСФО (Австралия, Дания, Италия, Новая Зеландия, Швеция).

В России выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО – их адаптация. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учёта и отчётности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран, следовательно, приближает экономическую интеграцию, конвергенцию систем учёта и отчётности. При этом особенно важно, чтобы в результате адаптации была достигнута сопоставимость данных финансовой отчётности российских и иностранных компаний.

За время реформирования национальные стандарты бухгалтерского учёта в России потерпели существенные перемены за счет их сближения с МСФО:

- изменились прежние устаревшие ПБУ и введены новые ПБУ, которые ориентированы на МСФО;

- формы отчётности стали рекомендательными;

- существенно возросло количество требуемых раскрытий к отчётности;

- появились новые понятия и определения, пришедшие из МСФО (такие как, условные факты хозяйственной деятельности, промежуточная отчётность, отложенные налоговые активы и обязательства).

Разные страны по-разному подходят к введению условий МСФО в состав национального законодательства. Прослеживаются последующие варианты:

- включение текстов МСФО в состав национального законодательства без каких-либо изъятий или изменений;
- включение текстов МСФО в состав национального законодательства с поправками;
- приближение национальных стандартов к требованиям МСФО (конвергенция).

Сами по себе МСФО не считаются юридически обязывающими документами, но они становятся таковыми в каждой определенном государстве, если наделяются соответствующим статусом в силу закона или решения национального, или наднационального регулирующего органа.

Для выхода на международный рынок, российским учреждениям следует вести бухгалтерский финансовый учёт не только согласно стандартам России, но и в соответствии с международными стандартами. На сегодняшний день вопросы перехода отечественных компаний на международные стандарты финансовой отчётности, которые, в свою очередь, являются методологической основой с целью построения российской системы учёта, обретают все большую значимость. В условиях сложившейся переходной ситуации возникает потребность в более подробном анализе проблем, затрагивающих учёт финансовых результатов.

#### Список использованных источников

1. Об утверждении Положения о признании международных стандартов финансовой отчётности разъяснений международных стандартов финансовой отчётности для применения на территории Российской Федерации. Постановление правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. №107 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

2. Кувяткина, Н.Н. Международные стандарты учёта и отчётности / Н.Н. Кувяткина, П.Ю. Леонов. – М.: МИФИ, 2012. – 92 с.

3. Сытник, О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчётности: учебное пособие / О.Е. Сытник, Ю.А. Леднева; ФГБОУ ВПО Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра «Бухгалтерский финансовый учёт», Лаборатория «УМЦ подготовки профессиональных бухгалтеров». – Ставрополь: Агрус, 2014. - 68 с.