

Воронков Алексей Викторович

**ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОТ
КОРРЕКТИРОВОЧНЫХ ЗАПИСЕЙ ПРИ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В
ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННУЮ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Статья посвящена вопросу трансформации данных, отраженных согласно Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), в информационную систему, сформированную по правилам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В статье выделены главные отличия в учете по РСБУ и МСФО. Предложен отдельный счет для отражения влияния корректировочных записей на финансовый результат организации с тем, чтобы нагляднее демонстрировать изменение финансового результата вследствие трансформации данных. Приведен пример такого расчета.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/10.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2014. № 5-6 (84). С. 45-48. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

3. Дмитриева С. И. Фольклор и народное искусство русских Европейского Севера. М., 1988.
4. Дружинин Н. М. Государственные крестьяне и реформа П. Д. Киселева. М. – Л., 1946. Т. 1.
5. Зайончковский А. М. Восточная война, 1853-1856: в 2-х т. СПб.: Полигон, 2002. Т. 1.
6. Иванов Ф. Н. Формирование региональной сети рекрутских присутствий в Российской империи XVIII-XIX вв. (на примере Вологодской губернии) // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. Тамбов: Грамота, 2012. № 10 (24): в 2-х ч. Ч. II. С. 63-69.
7. Иванов Ф. Н. Эволюция государственной политики в сфере рекрутской повинности в XVIII-XIX вв. // Российская политика: прошлое, настоящее, будущее: сборник трудов / под ред. Г. Ф. Доброноженко, И. А. Гончарова. Сыктывкар, 2006. Вып. 2. С. 164-176.
8. Кормина Ж. В. Рекрутская обрядность: ритуал и социально-исторический контекст // Материалы конференции «Мифология и повседневность» / сост. К. А. Богданов, А. А. Панченко. СПб., 1999. С. 36-50.
9. Корнилов В. А. Рекрутская повинность и внутреннее состояние русской армии в первой половине XIX века // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия: Исторические науки. 2008. Вып. 1. С. 8-24.
10. Леонов О. Г., Ульянов И. Э. Регулярная пехота. 1698-1801. М.: ТКО «АСТ», 1995.
11. Леонтьев Н. П. Печорский фольклор. Архангельск, 1939.
12. Песни русского народа / собраны в губерниях Вологодской, Вятской и Костромской в 1893 году; записали Ф. М. Истомина и С. М. Ляпунов. СПб., 1899.
13. Сказки и песни Вологодской области. Вологда, 1955.
14. Сказки, песни, частушки Вологодского края / сост. В. В. Гура. Вологда, 1965.
15. Ульянов И. Э. Регулярная пехота. 1801-1855. М.: АСТ, 1996.
16. Черных А. В. Поведенческие нормы в рекрутской обрядности (по материалам Пермского Прикамья) // Мужской сборник. М., 2001. Вып. 1. Мужчина в традиционной культуре: социальные и профессиональные статусы и роли. Сила и власть. Мужская атрибутика и формы поведения. Мужской фольклор. С. 142-149.
17. Щербинин П. П. Жизнь русской солдатки в XVIII-XIX веках // Вопросы истории. 2005. № 1. С. 79-92.

“SOLDIERS’ SHARE” IN FOLK SONGS OF VOLOGDA PROVINCE POPULATION

Volokitina Nadezhda Aleksandrovna, Ph. D. in Culturology
Syktyvkar State University
anjis@rambler.ru

The article analyzes the folk songs of Vologda province from the point of view of identifying the realities of military service in the Russian Empire of the XVIII-XIX centuries in them. Details preserved in folk memory through songs and associated with conscription and the performance of active duty, population's attitude to it are studied, the conclusions about the causes and peculiarities of such information preservation in "soldiers'" and "historical" songs recorded in Vologda province are made.

Key words and phrases: military service; Vologda province; folk songs; soldiers' songs; historical memory; recruitment.

УДК 33:631.11

Экономические науки

Статья посвящена вопросу трансформации данных, отраженных согласно Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), в информационную систему, сформированную по правилам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В статье выделены главные отличия в учете по РСБУ и МСФО. Предложен отдельный счет для отражения влияния корректировочных записей на финансовый результат организации с тем, чтобы нагляднее демонстрировать изменение финансового результата вследствие трансформации данных. Приведен пример такого расчета.

Ключевые слова и фразы: Международные стандарты финансовой отчетности; Российские стандарты бухгалтерского учета; финансовый результат; корректировочные записи; трансформация.

Воронков Алексей Викторович

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
alex.voronkov36@gmail.com

ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОТ КОРРЕКТИРОВОЧНЫХ ЗАПИСЕЙ ПРИ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННУЮ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ[©]

Процессы глобализации и интеграции в нашей стране привели к широкому использованию Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) субъектами хозяйственной жизни при подготовке консолидированной бухгалтерской отчетности.

В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу определены цель и задачи развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [1]. Основным направлением развития бухгалтерского учета и отчетности является повышение качества формируемой информации, главным механизмом реализации этой задачи является использование МСФО.

Важным для развития бухгалтерского учета является принятие Федерального закона № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности» [5]. Данным законом определено требование составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Поэтому вопрос трансформации бухгалтерских данных для организаций, входящих в холдинговые структуры, является в настоящее время актуальным. При достаточной методологической разработке данного вопроса в целом неполно, на наш взгляд, освещено изменение финансового результата вследствие трансформации.

В связи с различием способов оценки активов и обязательств согласно российским и международным стандартам бухгалтерского учета, у организаций появляется необходимость пересчета некоторых статей бухгалтерской отчетности, исходя из способов, утвержденных МСФО. Данный пересчет осуществляется с помощью корректировочных записей, которые и позволяют трансформировать бухгалтерские данные. В результате такого пересчета изменяется ранее сформированный конечный финансовый результат посредством формирования финансового результата в системе корректировочных записей.

Данное изменение величины финансового результата обусловлено различием в подходах к учету различных видов активов и обязательств согласно Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО, т.е. носит методологический характер и не является отражением каких-либо фактов хозяйственной жизни.

Приведем основные примеры различия в подходах к учету активов и обязательств в МСФО и РСБУ, приводящие к отличию в величине финансового результата (Таблица 1).

Таблица 1. Основные факторы различия в величине финансового результата организации согласно МСФО и РСБУ

Номер бухгалтерского счета	Наименование бухгалтерского счета	Фактор различия в учете МСФО и РСБУ
01	Основные средства	В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [3], запасные части, резервное и вспомогательное оборудование признаются основными средствами, если предприятие рассчитывает использовать данные объекты в течение более чем одного отчетного периода и только в связи с эксплуатацией самого объекта основных средств. В РСБУ они не признаются основными средствами
08.03	Строительство объектов основных средств	
08.04	Приобретение объектов основных средств	
20	Основное производство	Согласно п. 16 МСФО (IAS) 2 «Запасы» [2], административные накладные расходы включаются в себестоимость запасов в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов, в то время как в РСБУ они полностью распределяются в себестоимость готовой продукции
25	Общепроизводственные расходы	
26	Общехозяйственные расходы	
43	Готовая продукция	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Согласно МСФО признается в составе готовой продукции, в то время как в РСБУ – в составе товаров в пути
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Согласно МСФО (IAS) 18 «Выручка» [4], предприятие не может признать выручку от продажи продукции и, соответственно, дебиторскую задолженность, если оно сохраняет за собой значительные риски, связанные с правом собственности, тогда как ключевым моментом признания выручки в РСБУ является переход права собственности [7]
90.01.1	Выручка	
90.02.1	Себестоимость	Согласно МСФО, на увеличение себестоимости продукции относятся скидки, предоставляемые покупателю, списание товара по различным причинам (недостача, брак, порча), резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В РСБУ они учитываются на отдельных счетах
99	Прибыли и убытки	Временные разницы, учитываемые в РСБУ на счетах 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство», в МСФО отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки»

С целью обеспечения пользователей отчетности достоверной и полной информацией, на наш взгляд, необходимо расшифровывать и приводить объяснение различию в финансовом результате по МСФО и РСБУ. Для этого считаем целесообразным выделить специальную аналитику к счету 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» с тем, чтобы предоставлять пользователям консолидированной отчетности полную информацию о формировании финансового результата согласно МСФО и факторах, повлиявших на его изменение при переходе от российских стандартов учета к международным. Конкретная аналитика к данному счету должна отражать факторы, влияющие на изменение финансового результата согласно МСФО, которые находят свое отражение непосредственно на предприятии.

В Таблице 2 приведен пример аналитики к счету 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)», позволяющий отражать изменение величины финансового результата от корректировочных записей.

Таблица 2. Бухгалтерские счета учета составляющих финансового результата от корректировочных записей

Номер бухгалтерского счета	Наименование бухгалтерского счета
84.03.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета объектов основных средств
84.03.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета запасов
84.03.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками
84.03.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета себестоимости готовой продукции
84.03.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета выручки от продажи готовой продукции
84.03.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей по счетам учета прибылей и убытков текущего периода
...	...
84.03.9	Сальдо (суммарное влияние) корректировочных записей

По дебету данных счетов отражается увеличение убытков (уменьшение прибыли) от корректировочных записей, затрагивающих соответствующий вид актива и обязательства, по кредиту – увеличение прибыли (уменьшение убытков). После формирования записей по данным счетам, суммы влияния на финансовый результат за счет корректировочных записей по счетам 84.03.1-84.03.6 относятся внутренними проводками на счет 84.03.9 «Сальдо (суммарное влияние) корректировочных записей», конечное сальдо по которому и показывает общую величину влияния.

Рассмотрим корректировочные записи, составленные при подготовке консолидированной отчетности по ООО «Вита Плюс», входящему в группу компаний «Аптечная сеть 36,6», за 2013 год и используем предложенную аналитику к счету 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» для определения финансового результата от них (Таблица 3).

Таблица 3. Корректировочные записи ООО «Вита Плюс»

Содержание корректировочной записи	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отмена выбытия основных средств в РСБУ	01	02	3 874 553
	01	84.03.1	9 898 358
2. Выбытие основных средств по МСФО	02	01	4 274 922
	84.03.1	01	9 475 922
3. Отмена начисленной амортизации в РСБУ	02	84.03.1	3 513 931
4. Начисление амортизации в МСФО	84.03.1	02	4 161 046
5. Отнесение в состав себестоимости продукции кредит-нот текущего года	91.01	84.03.4	1 008 553
6. Отнесение в состав себестоимости продукции списаний товара	84.03.4	91.02	365 078
7. Отнесение в состав себестоимости продукции сумм начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей	84.03.4	14	342 388
8. Отнесение в состав себестоимости продукции недостач товара	84.03.4	94	23 628
9. Отнесение в состав себестоимости продукции транспортных расходов	84.03.4	44	58 566
10. Отмена начисленных временных разниц	84.03.6	09	1 593 115
	77	84.03.6	36 519

Таким образом, дебетовый оборот по счету 84.03.9 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от корректировочных записей» составил 16 019 743 руб., кредитовый – 14 457 361 руб., и общее влияние на финансовый результат, сформированный согласно российским стандартам учета, – 1 562 382 руб.

Финансовый результат согласно МСФО = Финансовый результат согласно РСБУ + (-) Сальдо по счету 84.03.9 «Сальдо (суммарное влияние) корректировочных записей».

Финансовый результат согласно МСФО ООО «Вита Плюс» = 9702381 - 1562382 = 8 139 999 руб.

Таким образом, при трансформации отчетности ООО «Вита Плюс» прибыль организации, сформированная в российской системе учета, уменьшилась на 1 562 382 руб. за счет учетных факторов, не связанных с отражением фактов хозяйственной жизни. Поэтому столь значительные и неочевидные изменения в отчетности считаем необходимым пояснять и расшифровывать с целью обеспечения пользователей полной информацией.

Список литературы

1. Концептуальные основы развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 01.07.2004 № 180. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. URL: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-2.html> (дата обращения: 07.05.2014).

3. **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»** [Электронный ресурс]. URL: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-16.html> (дата обращения: 07.05.2014).
4. **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»** [Электронный ресурс]. URL: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-18.html> (дата обращения: 07.05.2014).
5. **О консолидированной финансовой отчетности** [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
6. **Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению** [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
7. **Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99** [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
8. **Титова С. Н.** МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения // Экономико-правовой бюллетень. 2011. № 8.

FORMATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT FINANCIAL RESULTS FROM CORRECTING RECORDS IN TRANSFORMATION OF THE RUSSIAN ACCOUNTING INTO ACCOUNTING PREPARED IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING

Voronkov Aleksei Viktorovich
Voronezh State Agricultural University
alex.voronkov36@gmail.com

The article focuses on the transformation of the data reported in accordance with the Russian Accounting Standards (RAS) into the information system formed according to the rules of the International Accounting Standards (IAS). The paper highlights the main differences in the RAS and the IAS. The author proposes a separate account for the reflection of correcting records influence on the organization financial result in order to demonstrate change in financial results due to data transformation more obviously. The example of such account is given.

Key words and phrases: International Accounting Standards; Russian Accounting Standards; financial result; correcting records; transformation.

УДК 624.04
Технические науки

Рассматриваются актуальные вопросы обеспечения промышленной безопасности на основе анализа причин аварий и обрушений строительных конструкций промышленных зданий и сооружений. Указываются типичные причины, характерные практически для всех обрушений промышленных зданий. Для более продуктивной диагностики состояния строительных конструкций на основе их представления как сложных систем предлагается системный подход.

Ключевые слова и фразы: строительные конструкции; обследование зданий; промышленная безопасность; обрушения; системный подход.

Гарькин Игорь Николаевич
Гарькина Ирина Александровна, д.т.н.
Пензенский государственный университет архитектуры и строительства
igor_garkin@mail.ru

**АНАЛИЗ ПРИЧИН ОБРУШЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ЗДАНИЙ С ПОЗИЦИЙ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА[©]**

Обеспечение безопасности зданий и сооружений является важной и весомой составляющей национальной безопасности страны. Поэтому следует адекватно оценивать реальный уровень возможной опасности и тяжести последствий аварий. Пора искоренить уверенность в безаварийности зданий, основанную на двух постулатах [5]:

- «Что с ним будет, такая махина» (крупногабаритность считается полным эквивалентом безопасности);
- «Столько лет стояло и еще постоит» (отсутствие представлений о старении здания, появлении и накоплении дефектов, деградации свойств материалов, механизме усталостных и коррозионных разрушений, ухудшении условий эксплуатации и т.д.).

Статистика отмечает рост трагических аварий на территории Российской Федерации (как новые, так и реконструированные промышленные здания эксплуатируются с большой вероятностью обрушения):

- обрушение покрытия плавильного отделения здания ЛПЦ-5 ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (2006 г.);