

**Кузина Анна Федоровна**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета  
Кубанского государственного аграрного университета  
dom-hors@mail.ru

**Вишневская Виктория Геннадьевна**

ассистент кафедры бухгалтерского учета  
Кубанского государственного аграрного университета  
dom-hors@mail.ru

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПО СТАНДАРТАМ МСФО В СВЕКЛОСАХАРНЫХ КОМПАНИЯХ**

---

---

**Аннотация:**

*В статье выявлена необходимость внедрения системы управленческого учета согласно международным стандартам финансовой отчетности и обоснованы основные цели, которые преследуют российские компании при переходе на МСФО.*

**Ключевые слова:**

*управленческий учет, внедрение, МСФО, планирование, управленческие решения, учет затрат.*

---

---

**Kuzina Anna Fedorovna**

PhD in Economics,  
Assistant Professor of the Accounting Department,  
Kuban State Agrarian University  
dom-hors@mail.ru

**Vishnevskaya Victoria Gennadyevna**

Teaching Assistant of the Accounting Department,  
Kuban State Agrarian University  
dom-hors@mail.ru

## **ACCOUNTING MANAGEMENT ACCORDING TO THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AT THE SUGAR-BEET COMPANIES**

---

---

**Summary:**

*The article substantiates the necessity for the adoption of the accounting management in accordance with the International Financial Reporting Standards. The authors consider the main goals which the Russian companies set when adopting the IFRS.*

**Keywords:**

*accounting management, adoption, IFRS, planning, management solutions, cost accounting.*

---

---

В процессе функционирования свеклосахарных компаний, управленческий персонал сталкивается с вопросами, связанными с интеграцией или совместимостью различных стандартов учетных данных. Внедряя систему управленческого учета в свеклосахарные компании, необходимо помнить, что неотъемлемой частью ее является замкнутая система планирования.

Разработка и внедрение системы управленческого учета, и формирование отчетности в свеклосахарных компаниях могут осуществляться в соответствии с КСБУ, МСФО, US GAAP либо в смешанном варианте.

Каждый из стандартов имеет свои особенности использования:

- система планирования нацелена на будущую экономическую деятельность;
- МСФО регламентируют регистрацию и отражение в отчетах уже свершившегося.

Планирование и управленческий учет в рамках системы бюджетирования должны быть взаимосвязаны для того, чтобы сделать осмысленным и сопоставимым план-фактный анализ. При этом выбор системы управленческого учета определялся спецификой деятельности компании, составом фактов хозяйственной жизни, а также необходимостью представления финансовой отчетности, сформированной по тем или иным стандартам, внешним пользователям [1].

Выбор в качестве единых стандартов для компании МСФО и на основе этих стандартов, а также утвержденной базовой учетной политики и базовых отчетных форм составление баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств позволяет получать и весь бюджетный пакет (детальный финансовый план), логическим завершением которого является «триединство», а именно бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств и прогнозный баланс. Применение МСФО в свеклосахарных компаниях обеспечивает однозначность трактовки каждой цифры в отчетности, на основании чего можно легко проводить сравнение финансовых показателей в разрезе любой аналитики.

Своевременно принимать адекватные управленческие решения по корректировке действий в целях достижения заранее намеченных и утвержденных целей позволяют результаты сравнения, а также анализа плановых и фактических данных. Единые стандарты отчетности внутри группы компаний позволяют производить быструю и корректную консолидацию активов, делают их более прозрачными и обеспечивают собственников и топ-менеджмент достаточной аналитической информацией для принятия стратегических и оперативных решений.

Исследуя практический опыт работы крупных иностранных компаний, можно с уверенностью сказать, что в последнее время в России стремительно растет потребность производственных компаний в подготовке отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Это связано с тем, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, обеспечивает всех заинтересованных пользователей наиболее достоверной информацией для принятия управленческих решений. Это относится и к свеклосахарным компаниям Краснодарского края, так как собственниками некоторых из них являются иностранные компании, например ЗАО «Тбилисский сахарный завод», который входит в группу компаний «Сюкден» – один из крупнейших производителей и поставщиков сахара в России. Ранее считалось, что отчетность по МСФО нужна компаниям лишь для ее предоставления внешним пользователям, однако руководители компаний осознают, что финансовая отчетность по МСФО необходима им для более эффективного управления своей организацией, так как дает единый и четкий путь оценки деятельности организации для внешних и внутренних целей.

В большинстве ведущих компаний становление систем управленческого учета происходит в соответствии с принципами МСФО. Использование МСФО в качестве стандартов управленческого учета – наиболее оправданное решение для большинства организаций. Нет необходимости заново создавать принципы и правила учета многих хозяйственных операций, поскольку МСФО и их интерпретации упрощают проблему регламентации и ведения учета.

Подводя итоги исследования нашей проблемы, необходимо выделить основные цели, которые преследуют российские свеклосахарные компании при переходе на МСФО:

1. Повышение прозрачности финансовой отчетности для заинтересованных пользователей, представленных, в первую очередь, потенциальными инвесторами. Отчетность по МСФО используется как инструмент для привлечения иностранных инвесторов.

2. Использование полноты информации, представленной в финансовой отчетности по МСФО, в управленческих целях. При планировании финансово-хозяйственной деятельности менеджмент компании оперирует бухгалтерскими данными, скорректированными в соответствии с требованиями международных стандартов.

3. Создание положительного имиджа компании, повышение узнаваемости товарного знака, участие в рейтингах.

4. Подготовка к изменениям в законодательстве в области бухгалтерского учета для групп компаний, «головные общества которых являются открытыми акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли на рынке ценных бумаг».

Изучая положения Международных стандартов финансовой отчетности на предмет возможности использования информации для целей управления производственной компанией, прослеживается отчетливая связь с международной практикой управленческого учета.

Рассмотрим подробно несколько стандартов Международных стандартов финансовой отчетности, широко используемых производственными компаниями.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» к данной категории в производственных компаниях относятся следующие группы оборотных активов:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе (raw material);

- готовая продукция, произведенная компанией и предназначенная для продажи (finished goods);

- незавершенное производство – продукция, не достигшая стадии готовности, полуфабрикаты, предназначенные для последующей доработки (work in progress) [2].

Цель стандарта МСФО (IAS) 2 «Запасы» – определить порядок учета запасов. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Настоящий стандарт содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи. Он также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы [3].

В международной практике управленческого учета существуют несколько методов учета затрат:

- 1) метод поглощения (absorption costing);
- 2) метод учета прямых издержек (direct costing);
- 3) учет затрат по функциям (activity based costing) и др.

Выбор метода учета затрат, а также их классификация зависят от того, какую управленческую задачу необходимо решить. Анализируя нашу и международную практику в управленче-

ском учете, можно выделить следующие основные задачи, стоящие перед производственными компаниями:

1. Расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли.

2. Принятие управленческого решения и планирование.

3. Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Остановимся подробнее на нормах МСФО 2 «Запасы» в части учета затрат на производство. В себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, понесенные для доведения запасов до их текущего состояния [4].

Затраты на приобретение запасов включают следующие расходы:

1) закупочная цена, за вычетом торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей;

2) импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением;

3) транспортные и экспедиторские расходы;

4) другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с переработкой отпущенного в производство сырья. Согласно МСФО 2 «Запасы» затраты подразделяются на прямые и косвенные, постоянные и переменные. Такая группировка затрат широко используется и в управленческом учете для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли. Так, деление затрат на переменные и постоянные составляет основу системы калькулирования для целей управленческого учета – метод учета прямых издержек (direct costing). Данный метод в целях составления финансовой отчетности не разрешен.

При анализе объекта учета «Готовая продукция» следует обратить внимание, что ее стоимость и величина незавершенного производства включают сырье, материалы, прямые расходы на оплату труда, другие прямые расходы и соответствующие косвенные производственные расходы, рассчитанные, исходя из нормальной нагрузки производственных мощностей.

На основании вышеизложенного можно утверждать, что в свеклосахарных компаниях, где объем выпускаемой продукции часто зависит от внешних факторов, применение положений МСФО 2 «Запасы» будет предпочтительнее, так как суммы амортизации цехового оборудования и заработной платы основных рабочих будут отнесены на себестоимость единицы продукции из расчета нормального уровня производства.

В себестоимость готовой продукции могут быть включены и непроизводственные накладные расходы, необходимые для доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего нахождения (например: затраты по разработке продукции, затраты по доставке продукции).

В себестоимость запасов не входят следующие виды затрат, которые признаются в качестве текущих расходов в период их возникновения:

– сверхнормативные потери сырья, труда и прочих производственных расходов;

– затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;

– административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего месторасположения и состояния;

– затраты на продажу.

Также хочется обратить внимание на МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства в отчетности по международным стандартам отражаются по справедливой стоимости, определенной по результатам их оценки независимым оценщиком и скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации. Цель этого стандарта состоит в определении порядка учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях предприятия в основные средства и об изменениях в составе таких инвестиций. Основными аспектами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию [5].

В соответствии с данным стандартом, частота переоценки основных средств зависит от изменений в их справедливой стоимости. Для основных средств с незначительными изменениями справедливой стоимости переоценка должна проводиться каждые три – пять лет. Если производится переоценка отдельного объекта, то переоценке подлежит и весь класс основных средств, к которому относится данный актив.

Срок полезной службы актива и метод начисления амортизации подлежат пересмотру в конце каждого года, и если обнаружится значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, то данный срок или метод должен быть скорректирован. Учитывая инфляционные процессы последних 10–12 лет, стоимость ос-

новых средств, даже с учетом официально разрешенных переоценок, бывает часто далека от справедливой. Это приводит к тому, что доля амортизационных отчислений в себестоимости единицы продукции может быть существенно занижена, что приводит к искажению финансового результата [6].

Таким образом, фондоемким компаниям стоит задуматься о применении международных стандартов финансовой отчетности для целей управленческого учета. Но не стоит забывать, что переоценка основных средств – мероприятие дорогое, что требует дополнительных расходов.

Процесс ведения управленческого учета в соответствии с МСФО для свеклосахарных компаний обречен на успех. Экономические преимущества перехода на международные стандарты финансовой отчетности очевидны, они направлены на обеспечение прозрачности финансовых данных и отражение реальной ситуации, что позволяет пользователям отчетности предприятий принимать правильные, обоснованные управленческие решения.

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности приведет к резкому совершенствованию и реформированию действующей системы учета на всех уровнях его организации.

#### **Ссылки:**

1. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет. М., 2011.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы».
3. Там же.
4. Там же.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
6. Там же.