

СУЩНОСТЬ, СОСТАВ И ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МСФО В СФЕРЕ АПК

О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент
8(8422) 55-95-52, e-mail: okh2007@mail.ru

И.И. Хамзин, кандидат экономических наук, доцент
e-mail: ilnaz_2007@mail.ru
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, оценка, незавершенное производство, биологические активы.

В статье рассмотрены сущность бухгалтерской отчетности и ее роль в обеспечении пользователей необходимой информацией о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономических субъектов. Обоснована актуальность и выделены основные проблемы формирования отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в аграрной сфере.

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям, но процесс ее совершенствования, как на отечественном, так и международном уровнях продолжается. Вопросы реформирования бухгалтерской отчетности являются весьма актуальными и дискутируемыми на российских и международных профессиональных конгрессах и форумах представителей бухгалтерской профессии. Основным направлением совершенствования является создание эффективной системы отчетной информации, позволяющей пользователям получать все необходимые по количественным и качественным параметрам данные.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимается информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период [1].

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность можно определить как единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основании данных бухгалтерского (финансового) учета [2].

В более широком смысле слова бухгалтерская отчетность является систематизированным сводом

информации об имуществе, обязательствах, капитале и финансовых результатах деятельности предприятия, ... основной целью бухгалтерской (финансовой) отчетности является предоставление достоверной и полной информации заинтересованным пользователям о финансовом положении (Бухгалтерский баланс), финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках) и изменениях в финансовом положении (Отчет о движении денежных средств) хозяйствующего субъекта [3].

Бухгалтерская отчетность предприятия служит основным источником информации о его деятельности.

Основными качественными критериями отчетности являются понятность, уместность, достоверность, полнота, правдивость, нейтральность, осмотрительность, сопоставимость.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- специализированные формы, устанавливаемые министерствами и ведомствами РФ.

В периодическую отчетность включаются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

На современном этапе развития экономики России основным направлением повышения качества, надежности и полезности учетно-информационного обеспечения является использование в российской практике бухгалтерского учета основных принципов

международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые получили широкое применение во многих странах мира в качестве национальных стандартов учета и отчетности или их основы.

Необходимость использования МСФО обусловлена несколькими причинами:

во-первых, формирование отчетности в соответствии с МСФО - это важное условие приобщения к международным рынкам капитала;

во-вторых, отчетность, подготовленная по МСФО, рассматривается как один из важнейших элементов корпоративного управления;

в-третьих, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для совершенствования национальных систем учета и отчетности.

Аграрный сектор - важнейшая составная часть экономики страны, приоритет которой определяется незаменимостью и особой ролью продовольствия в финансовой системе государства, функциональным значением сельского хозяйства, - одной из жизненно важных, системообразующих отраслей.

Становление национального агропромышленного комплекса возможно только при условии больших финансовых вливаний в его развитие и государственной поддержки, так как сельскохозяйственное производство связано с определенными рисками: риски неурожая из-за неблагоприятных погодных условий, риски заболеваний скота, риски снижения закупочных цен перерабатывающими предприятиями. Поэтому финансирование деятельности организаций АПК из различных источников позволит укрепить их положение и вывести на качественно новый уровень.

Одним из источников привлечения дополнительных финансовых ресурсов являются вклады инвесторов. Финансовая отчетность, составленная с учетом требований МСФО, позволит привлечь не только отечественных, но и иностранных инвесторов, а также различные банки. В этой связи появляется необходимость обеспечить таких инвесторов полезной информацией для принятия обоснованных решений при осуществлении правильного выбора направлений размещения своих капиталов. Подготовка аграрными формированиями финансовой отчетности на основе МСФО требует детальной проработки соответствующего методического обеспечения, отражающего специфику аграрного производства.

В свою очередь, подготовка аграрными формированиями финансовой отчетности на основе МСФО требует детальной проработки соответствующего методического обеспечения, отражающего специфику аграрного производства.

Сельское хозяйство имеет ряд особенностей, которые создают определенные проблемы при переходе на МСФО.

Одной из актуальных проблем перехода на МСФО является создание методического обеспечения учета и формирование информации в незавершен-

ном производстве, которое в балансе аграрного предприятия занимает 20 - 35% от стоимости запасов [4].

В аграрном секторе незавершенное производство имеет свою специфику.

Понятие незавершенного производства, в частности для сельскохозяйственных предприятий, в отечественной и зарубежной практике не совпадает. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, незавершенное производство определяется как «продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки» [5].

При оценке незавершенного производства отрасли растениеводства в аграрных предприятиях возникает проблема, связанная с определением справедливой стоимости незрелого биологического актива на дату составления отчетности до момента его полного созревания и начала сбора сельскохозяйственной продукции.

Оценка незавершенного производства в растениеводстве по МСФО и РСБУ имеет существенные различия. По российским стандартам не выделяют затраты на биологические активы, а незавершенное производство оценивается по фактически понесенным затратам. По МСФО незавершенное производство классифицируется как биологический актив и оценивается по справедливой стоимости [6].

В настоящее время отсутствует единый подход к оценке незавершенного производства по МСФО, поэтому вопросы определения его стоимости являются особенно актуальными.

Оценка биологических активов занимает в процессе подготовки отчетности сельскохозяйственных предприятий ведущую роль. Биологические активы могут составлять до 40-50% валюты баланса сельскохозяйственного предприятия, а это основной актив, который генерирует выручку.

Под биологическими активами следует понимать растения и животные, используемые в сельскохозяйственной деятельности, то есть выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности с целью получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем. Они могут многократно или, наоборот, только разово использоваться для сбора сельскохозяйственной продукции. В зерновом производстве под биологическими активами понимаются посевы зерновых культур, а к сельскохозяйственной продукции относятся зерно и иная продукция, получаемая при его выращивании.

Порядок учета, составления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах устанавливает МСФО 41 «Сельское хозяйство», на основе которого разработан проект отечественного ПБУ «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции», но до сих пор не утвержден.

Однако российские принципы учета и оценки животных и растений, включаемых в состав биологических активов, имеют существенные различия по сравнению с международной учетной практикой, что выражается, в частности, в отсутствии, в отечественном учете самого понятия «биологические активы», их научно обоснованной классификации; обособленного отражения на счетах бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценки по рыночно ориентированной справедливой стоимости, получившей широкое распространение в зарубежной практике учета. Формируемая в бухгалтерском учете информация об объектах, относимых к биологическим: активам, не отвечает всем требованиям, предъявляемым к данной информации со стороны заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с МСФО 41 биологические активы отражаются в отчетности отдельными статьями. Принятая в российской практике разделения всех активов только на внеоборотные и оборотные в контексте МСФО 41 непременимо. Биологические активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируе-

мой в формате МСФО, следует подразделить на группы по их биологическим свойствам.

Поэтому учет биологических активов в сфере АПК требует дальнейшего совершенствования всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, чтобы это позволило адаптировать принципиальные аспекты МСФО к национальным особенностям. При этом следует учитывать, что международные стандарты в отличие от отечественных правил составления отчетности, представляют собой положения, основанные на принципах и рекомендациях, а не на жестко прописанных правилах.

Таким образом, проблемных вопросов, связанных с отражением сельскохозяйственной деятельности по МСФО, множество. Поэтому в настоящее время перед специалистами, занимающимися трансформацией отчетности, стоит важная задача по поиску методов и обоснованной оценки активов, обязательств и капитала, которая будет осуществляться на базе основополагающих принципов составления отчетности по международным стандартам и давать объективную оценку производства в аграрной сфере (51, с. 20).

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 02.11.2013 № 292-ФЗ)// СПС «Консультант Плюс», 2014.
2. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА - М, 2012.-279с.
3. Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, Л.И. Егорова, К.К. Арабян – М., 2013. – 136 с.
4. Старых, Е.М. Проблемы формирования финансовой отчетности на основе МСФО в сфере АПК. Е.М. Старых, А.И. Павлычев // Материалы V Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» URL: http://www.scienceforum.ru/2013/91/4488 (дата обращения: 3.12.2014).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в ред. от 24.12.2010) // СПС «Консультант Плюс», 2014.
6. Ширококов В.Г. Учет незавершенного производства товарных культур по МСФО в организациях АПК./ В.Г. Ширококов, Р.С. Провоторов // Международный бухгалтерский учет. – 2010. - №5. - С.9-12.
7. Фомичёва Л.П. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 2. - С.13-22.
8. Болтунова Е.М. Традиционный российский учет или все же переход на МСФО /Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Nauka i inowacja – 2010. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - Przemysl, Nauka i studia, 2010. – С. 91-97.
9. Болтунова Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Казанская наука. - Казань, 2013. - №1. – С. 26-29.
10. Навасардян А.А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Nauka i inowacja – 2010. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - Przemysl, Nauka i studia, 2010. – С. 97–101.
11. Навасардян П.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК / П.А. Навасардян, И.Ф. Петрова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита : материалы Международной научно-практической конференции. - Ульяновск, 2006. - С. 57-62.
12. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита : материалы Международной научно-практической конференции. - Ульяновск, 2006. - С. 62-66.
13. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов : материалы IX Международной научно-практической конференции. - Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института; АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. - С. 48-52.

ESSENCE, STRUCTURE AND PROBLEMS OF FORMATION FINANCIAL STATEMENTS BASED ON IFRS IN THE AGRICULTURAL SECTOR

Khamzina O.I., Khamzin I.I.

Keywords: *accounting, international financial reporting standards, assessment, work in progress, biological assets.*

The article describes the essence of accounting and its role in providing users with the necessary information about the financial position and results of operations of economic entities. The urgency and the basic problems of formation of statements in accordance with International Financial Reporting Standards in the agrarian sector.

УДК 378

ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ О ЗДОРОВОМ ОБРАЗЕ ЖИЗНИ У СТУДЕНТОВ

Ю.Н. Кузнецова, преподаватель
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»
тел. 8 (8422) 55-95-03, julia22-06@mail.ru

Ключевые слова: *здоровье, здоровый образ жизни, студент, теоретическое обоснование.*

В статье рассматриваются вопросы теоретического обоснования педагогической технологии формирования представлений о здоровом образе жизни у студентов.

Здоровье – это то, что желает каждый человек, но быть абсолютно здоровым не может никто. С каждым годом возрастает процент студентов, имеющих отклонения в здоровье, наблюдается тенденция непрерывного роста общего уровня заболевания молодежи. Это связано с массой негативных явлений современной жизни: тяжелыми социальными потрясениями, экологическим неблагополучием, низким уровнем развития института брака и семьи; массовым распространением алкоголизма, курения, наркомании; слабой системой здравоохранения и воспитательной базы образовательного учреждения и семьи.

Вопросы формирования у студентов здорового образа жизни освещены в научно-педагогической литературе, однако, теоретическое осмысление формирования представлений о понятии «здоровый образ жизни» студентов в научной литературе представлено недостаточно и не являлось предметом специального изучения

Цель исследования состоит в теоретическом обосновании педагогической технологии формирования представлений о здоровом образе жизни у студентов.

Результаты исследования **Психологическая характеристика представлений студентов о здоровом образе жизни**

Актуальность проблемы здорового образа жизни вызвана возрастанием и изменением характера нагрузок на организм человека в связи с усложнением общественной жизни, увеличением рисков техногенного, экологического, психологического, политического и военного характера, провоцирующих негативные сдвиги в состоянии здоровья.

Проблема формирования здорового образа жизни у студентов – актуальна в современном обществе, о чем свидетельствуют психолого-педагогические исследования Н.М. Амосова, О.И. Давыдовой, В.Г. Жданова, О.Л. Зверевой, П. Иванова, Я.А.