

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ О СОСТОЯНИИ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF AGRICULTURE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

УДК 657.62

Байталасова Кулсара Абдиманановна

докторант PhD

Университет Адам/БФЭА

г. Бишкек, Кыргызская Республика

e-mail: inara959@mail.ru

Аннотация: Формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из условий, открывающих предприятиям возможность выхода к международным рынкам капитала. Система учета организации имеет значительные отличия от систем учета организаций других видов деятельности, что вызывает несовершенство методологии учета, налогообложения и системы внутреннего контроля. Это является серьезным препятствием для увеличения объемов инвестиций.
Ключевые слова: Международные стандарты финансовой отчетности; отчетность; методология; учет; глобализация.

Abstract: Formation of reporting in accordance to IFRS is one of the conditions that opens to construction companies an opportunity of joining international markets of capitals. The accounting system of construction company has large differences with accounting systems of other types of activities. It causes imperfection of methodology of accounting, taxation and internal control system. It is a serious barrier for increasing of investment volume in a capital construction.

Key words: International financial reporting standards; reporting; methodology; accounting; globalization.

Развитие системы организации бухгалтерского учета элементов заемного капитала во многом зависит от тщательной оценки ее состояния в настоящее время. Такая оценка способствует выявлению наиболее существенных проблем в этой системе, без научного и практического осмысления и разрешения которых невозможно дальнейшее совершенствование действующего порядка учета. Его основой является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (далее по тексту Инструкция), которые должны обеспечивать всестороннее, взаимосвязанное и единообразное отражение процессов и явлений финансово-хозяйственной жизни организаций в системе бухгалтерского учета. Однако в Инструкции имеются рекомендации по использованию счетов для отражения в учете движения элементов заемного капитала, несоответствующие реальным процессам, происходящим у хозяйствующих субъектов. В этом документе отсутствуют важные, на наш взгляд, требования к организации аналитического учета, позволяющие группировать информацию по просроченным кредитам, займам, кредиторской задолженности. В Инструкции не учтены отдельные положения других нормативных актов, регулирующих порядок отражения движения заемного капитала в учете организаций. Все это не способствует формированию полной и достоверной информации об одном из важных источников средств хозяйствующих субъектов. В некоторых нормативных документах, призванных также обеспечивать системность учета заемного капитала имеются разночтения, которые затрудняют решение вопросов его организации на практике. Необходимость исследования

этих вопросов обусловлена также недостаточной их освещенностью в экономической литературе [1, с.256].

В существующей системе учета заемного капитала имеется немало проблем, которые требуют скорейшего их решения и внедрения в практику. Это обусловлено тем, что зачастую несоответствие регламентированных учетных процедур (или их отсутствие вообще) в действительности производственного процесса создает массу проблем не только для хозяйствующего субъекта, но и для налоговых органов, банков, инвесторов и других внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации.

С переходом бухгалтерского учета на новые стандарты, который был обусловлен требованиями времени и существующим социально-экономическим укладом общественного строя, ввиду их новизны, недостаточной методической доработанности и адаптированности к национальным условиям, практики-бухгалтеры столкнулись с рядом проблем в учете новых форм заемных средств, которые появились с переходом СНГ к рыночной форме хозяйствования.

Оценку действующей системы организации учета этого источника средств предприятия, а также разработку и обоснование рекомендаций для дальнейшего ее развития целесообразно, на наш взгляд, осуществить опираясь на исследования структуры заемного капитала, в параграфе 60-65 МСФО-1 "Представленная финансовая отчетность". Такой порядок позволяет учесть особенности каждого его элемента, имеющие определяющее значение для организации их учета [2, с.195].

Для учета заемного капитала применяются следующие счета.

Счета раздела 3000 "Краткосрочные обязательства" предназначены для учета обязательств, классифицируемых как краткосрочные в соответствии с параграфами 60-65 МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" [2, с.197].

Счет 3110 "Счета к оплате за товары и услуги" предназначен для обобщения информации о краткосрочной торговой кредиторской задолженности субъекта за полученные и отфактурованные поставщиком товары и услуги.

Кредиторская задолженность за неполученные или неотфактурованные поставки, которая в соответствии с МСФО должна быть признана в финансовой отчетности, отражается по счету 3510 "Начисленные Обязательства по оплате товаров и услуг".

Операции, отражаемые на счете 3110, отвечающие определению "операция в иностранной валюте", данному в МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов", учитываются как в иностранной валюте, так и в национальной, в пересчете по курсу, установленному Национальным Банком Кыргызской Республики (учетный курс) на день совершения операции. На каждую отчетную дату сальдо счета 3110, выраженное в иностранной валюте, пересчитывается по учетному курсу, установленному на эту дату, с отнесением разницы в кредит счета 6200 "Прочие доходы от операционной деятельности" или в дебет счета 7600 "Прочие производственные расходы".

Первоначально по кредиту счета 3110 отражаются обязательства субъекта по оплате товаров и услуг по стоимости полученных активов или потребленных услуг. Если в счете поставщика указана скидка за досрочную оплату, то первоначальное признание кредиторской задолженности и ее корректировка на сумму скидки отражается следующим образом:

- при получении счета-фактуры по кредиту счета 3110 в корреспонденции со счетами учета запасов отражается стоимость запасов за вычетом суммы скидки, указанной в счете;

- если субъект не воспользовался скидкой (не оплатил счет в срок, в течение которого предложение скидки оставалось в силе), то сумма неиспользованной скидки классифицируется как расход от неоперационной деятельности: при оплате счета сумма скидки восстанавливается записью в кредит счета 3110 в корреспонденции с субсчетом "Неиспользованные скидки" к счету 9510 "Расходы в виде процентов".

Субъект списывает кредиторскую задолженность с баланса тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано, или срок его действия истек. По дебету счета 3110 отражаются все операции по погашению кредиторской задолженности.

Возврат поставщику всего объема или части поступивших товаров до оплаты его счетов, уценка полученных товаров, на которую поставщик дал согласие, отражается по дебету счета 3110 в корреспонденции со счетами учета полученных материальных ценностей.

Если субъект освобожден от выполнения предусмотренного договором обязательства (или части его) по решению суда, либо самим кредитором, то соответствующая сумма кредиторской задолженности списывается проводкой по дебету счета 3110 в корреспонденции со счетом 6200 "Прочие доходы от операционной деятельности". При этом, документом, служащим основанием для списания кредиторской задолженности, является решение суда, вступившее в силу в соответствии с законом, и письменный отказ кредитора от требования долга.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, установленным гражданским законодательством для соответствующих требований, списывается со счета 3110 в кредит счета 6200 "Прочие операционные доходы" по факту истечения срока. В случае восстановления обязательства, например, по решению суда, соответствующая сумма кредиторской задолженности по счетам к оплате отражается по кредиту счета 3110 в корреспонденции со счетом 7600 "Прочие производственные расходы" в том отчетном периоде, в котором обязательство было восстановлено.

Обязательство, предусмотренное договором, аннулируется также в связи с ликвидацией юридического лица - должника. При этом соответствующая сумма кредиторской задолженности по счетам к оплате списывается проводкой по кредиту счета 6200 "Прочие доходы от операционной деятельности" в корреспонденции со счетом 3110" [3, с.80].

Краткосрочная кредиторская задолженность по счетам к оплате за товары и услуги, обеспеченная векселями, списывается проводкой по дебету счета 3110 в корреспонденции со счетом 3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства".

В соответствии с МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" краткосрочное обязательство, которое будет рефинансировано (продолжено) на долгосрочный период, и этот факт удостоверен договором рефинансирования, переклассифицируется в долгосрочное обязательство проводкой по дебету счета 3110 "Счета к оплате за товары и услуги" в корреспонденции с кредитом счета группы 4100 "Долгосрочные обязательства", соответствующего условиям рефинансирования [2, с.200].

Счет 3190 "Прочие счета к оплате" предназначен для учета краткосрочных обязательств возникающих при приобретении активов в ходе инвестиционной деятельности компании, а именно внеоборотных активов и других инвестиций.

В частности, по кредиту счета 3190 отражается кредиторская задолженность за приобретенные основные средства, нематериальные активы, инвестиции в недвижимость, биологические активы, долговые ценные бумаги (векселя, облигации), долевые инструменты (акции, доли в уставном капитале других субъектов).

Особенности первоначального признания отдельных обязательств, связанных с инвестиционной деятельностью, смотрите в пояснениях к счетам учета внеоборотных активов и инвестиций.

Операции по получению и погашению кредитов и займов в иностранной валюте учитываются как в иностранной валюте, так и в национальной в пересчете по курсу, установленному Национальным банком Кыргызской Республики (учетный курс) на день совершения операции. На каждую отчетную дату обязательства по кредитам и займам, подлежащим урегулированию в иностранной валюте, пересчитывается по учетному курсу с отнесением разницы в кредит счета 9140 "Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте" или в дебет счета 9520 "Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте".

Субъект списывает с баланса задолженность по кредитам и займам тогда, и только тогда, когда задолженность погашена, т.е. предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано, или срок его действия истек. Все операции по погашению обязательства отражаются по дебету счетов 3310, 3320. Списание задолженности по аннулированным обязательствам (см.

пояснение к счету 3110) отражается по дебету счетов 3310, 3320 в корреспонденции со счетом 9190 "Прочие неоперационные доходы".

Проценты, начисленные к уплате по краткосрочным кредитам и займам, отражаются по дебету счета 9510 "Расходы в виде процентов" в корреспонденции со счетом 3550 "Начисленные проценты по долговым обязательствам".

В соответствии с МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" краткосрочные займы, которые будут рефинансированы (продлонгированы) на долгосрочный период и этот факт удостоверен договором рефинансирования, переклассифицируются в долгосрочные проводкой по дебету счетов 3310, 3320 в корреспонденции с кредитом счетов 4120, 4130.

Счет 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств".

Часть долгосрочного долгового обязательства, подлежащая исполнению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, отражается по кредиту счета 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств" в корреспонденции с соответствующим счетом учета долгосрочных обязательств.

Счет 3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства" предназначен для учета долговых обязательств субъекта, отличных от кредитов и займов. В частности, на этом счете могут учитываться обязательства по выпущенным субъектом долговым ценным бумагам, таким, как краткосрочные векселя и облигации. На этом же счете учитывается задолженность по товарам и услугам, приобретенным с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные сроки кредитования, устанавливаемые продавцом при продажах без предварительной или немедленной оплаты (коммерческий кредит), если обязательство должно быть исполнено в сроки, не превышающие одного года с даты финансовой отчетности.

Обязательства, подлежащие урегулированию в иностранной валюте, учитываются как в национальной валюте, так и в национальной в пересчете по курсу, установленному Национальным Банком Кыргызской Республики (учетный курс) на день совершения операции. На каждую отчетную дату сальдо счета 339, выраженное в иностранной валюте, пересчитывается по учетному курсу, установленному на эту дату, с отнесением разницы в кредит счета 9140 "Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте" или в дебет счета 9520 "Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте" [3, с.91].

Счета 3500 "Краткосрочные начисленные обязательства" предназначены для отражения краткосрочных обязательств, связанных с затратами и расходами, признанными в отчетном периоде, но не оплаченными на дату отчета, за исключением торговой кредиторской задолженности по счетам к оплате, учитываемой на счетах 3100 "Счета к оплате", и начисленных расходов по уплате налогов.

Начисленные обязательства классифицируются как краткосрочные, если они должны быть исполнены в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Однако, если срок исполнения обязательства превышает двенадцать месяцев, но обязательство предполагается использовать в нормальном ходе операционного цикла субъекта, то обязательство также признается краткосрочным. Практически начисленные обязательства по оплате товаров и услуг, а также начисления для работников всегда учитываются как краткосрочные.

Список литературы

1. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для ВУЗов. Издание второе. Москва: ИНФРА-М. 2014 г. 430 с.
2. Коллектив авторов. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. Бишкек 2015 г. Изд. "КНУ им.Ж.Баласагына" 320 с.
3. Арзыбаев А.А. Организационные и методические аспекты учета и аудита капитала. Монография. Алматы, 2011г. 164 с.