

FEATURES OF DISCLOSURE ABOUT GROUP OF RELATED ORGANIZATIONS IN ORDER TO ANALYZE THE RESULTS OF ITS OPERATION

Considered a modern form of business — a group of related organizations. Proposes a list of questions to be mandatory disclosure in order to create complete and accurate information about a group of related organizations in order to analyze the results of its operations.

Keywords: group of interdependent companies, financial performance, financial and non-financial information and consolidated reporting.

Хмельницкая Ольга Николаевна — ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО ПсковГУ, my_dream88@mail.ru.

УДК 657

Л. А. Юданов, В. А. Будасова

**КОНЦЕПЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЯ «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»
В НОВОМ ЗАКОНЕ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»**

В статье сравниваются две концепции показателя «расходы будущих периодов» и даются рекомендации по переходу от традиционного подхода к РПК к подходу, принятому в Международных стандартах финансовой отчётности.

Ключевые слова: расходы будущих периодов, затраты, активы.

Россия сделала очередной шаг по приведению финансовой отчётности к международным стандартам финансовой отчётности, где понятие «расходы будущих периодов» отсутствует, и при принятии решения об отнесении затрат к тому или иному объекту учёта следует руководствоваться общими принципами признания активов, обязательств, доходов и расходов.

К активам относят любую собственность вне зависимости от формы (материальная или нематериальная), а также контролируемые организацией ресурсы и расходы, имеющие оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода. Иными словами, активы организации — это все то, что может быть обращено в денежные средства. В некоторых случаях в активы может быть включено имущество, принадлежащее организации не на праве собственности, а, например, на правах финансовой аренды (лизинга).

Согласно п. 8.3 Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997) актив признается в бухгалтерском балансе, когда

вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого имущества и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надёжности.

Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обменян на другой объект имущества;
- в) использован для погашения кредиторской задолженности;
- г) распределен между собственниками организации.

Новая концепция расходов будущих периодов в новой редакции (приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н) в положении по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н) больше не используется термин «расходы будущих периодов» (РБП) [1]. Теперь из пункта 65 следует, что затраты, произведённые компанией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в активе баланса лишь в тех случаях, когда это прямо предусмотрено нормативными правовыми актами (см. таблицу 1). Списывать такие активы нужно по правилам, установленным в нормативных документах. Характеристика счёта 97 «Расходы будущих периодов» в Инструкции по применению Плана счетов изменений не претерпела.

Таблица 1

Новая концепция расходов будущих периодов

В новой редакции (приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н)	В предшествующей редакции
Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету , и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида	Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объёму продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся

Таким образом, состав РБП должен быть пересмотрен. Оставить на балансе можно лишь те активы, которые допускаются нормативными правовыми актами. Все остальные остатки по счёту 97 подлежат единовременному списанию на счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Именно так отражают последствия изменения учетной политики, вызванные изменением нормативного правового акта (п. 14, 15 ПБУ 1/2008).

В настоящее время РБП упоминаются лишь в пяти нормативных правовых актах (см. таблицу 2). Для иных затрат, не названных в этих актах, применение счёта 97 неправомерно.

Таблица 2

Активы, которые классифицируются как расходы будущих периодов

Нормативный правовой акт	Понятие расходов будущих периодов (РБП)
ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», п. 16 и п. 21 [2]	Расходы по договору, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы по договору, понесенные в связи с предстоящими работами, — как РБП. Примеры расходов, понесенные в счёт предстоящих работ: стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора; арендная плата, перечисленная в отчётном периоде, но относящаяся к будущим отчётным периодам.
ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов», п. 37, 39 [3]	Компания может получить право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, <u>имеющих определенный срок действия</u> . Фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора. <i>Примечание: если срок действия договора не может быть определён (с учётом п. 4 ст. 1235 ГК РФ и п. 38.2 постановления Пленума ВС РФ № 5, Пленума ВАС РФ № 29 от 26 марта 2009 г.), то оснований для признания РБП не имеется.</i>
ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», п. 8, 15 и 16 [4]	Дополнительные расходы по займам и кредитам. Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации.
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, п. 94) [5]	На счёт РБП можно относить стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчётным периодам, в случаях: – подготовительных работ в сезонных производствах; – горно-подготовительных работ; – освоения новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); – подготовки и освоения производства новых видов продукции и новых технологий; – рекультивации земель; – в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчётных периодов.
Методические указания по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организаций (утв. приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н, п. 16) [6].	К РБП относятся расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства.

Все остальные затраты, традиционно относимые на РБП (по подписке на периодические издания, переходящим отпускам, правам аренды, страхованию, издержкам до начала торговой деятельности и т. д.), теперь нужно списывать на расходы текущего месяца в полной сумме (единовременно).

Сокращение состава РБП весьма неблагоприятно для хозяйственных обществ. Эти активы нередко использовались ими для вуалирования убытков. Теперь их списание повлечет снижение чистых активов. Кроме того, ухудшаются условия для формирования чистой прибыли в целях выплаты дивидендов. Поэтому над каждым «традиционным» РБП стоит задуматься: нельзя ли его капитализировать?

В частности, расходы на операционную систему WINDOWS можно включить в первоначальную стоимость компьютера. Она хотя и является программой для ЭВМ, но принципиально отличается от прочих программных продуктов. Операционная система создаёт среду для работы прикладного программного обеспечения, делает компьютер инвентарным объектом основных средств, предназначенным для использования. Эта точка зрения принята Международными стандартами финансовой отчётности.

Литература

1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями и дополнениями).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов», ПБУ 14/2007.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н).
6. Методические указания по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организаций (утв. приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н).

L. A. Yudanova, V. A. Budasova

CONCEPT OF PERFORMANCE «PREPAID EXPENSES» IN THE NEW FEDERAL LAW «ABOUT ACCOUNTING»

The article compares the two concepts of the indicator «prepaid expenses» and provides guidance on the transition from the traditional approach to the RPK to the approach adopted by the International Accounting Standards Board.

Keywords: prepaid expenses, costs, assets.

Юданова Людмила Анатольевна — доцент кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО ПсковГУ, канд. экон. наук.

Будасова Виктория Александровна — ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО ПсковГУ, vikki28-09@bk.ru.

УДК 330.1
G32

V. A. Makarova

THE METHODOLOGY FOR THE RISK DETECTION IN NON-PUBLIC COMPANIES

Risk-management and financial management are going to become the main components of corporate governance, for all the existing theories of financial management consist both of financial analysis, planning, and the allowance of the implied volatile of further incomes and costs. According to the methodology of a systematic analysis, ERM system must be presented as a multi-level system, which involves all employees in the process of risk management. The process of risk identification is in the focus of implementation ERM system. Classification should be matching the theoretical requirements of organization management and be externally and internally balanced. The providing method of classification drafting allows developing methodological base for measure risk assessment in order to further integrate and complex enterprise risk management.

Keywords: the requirements for the risk classification, flexible and adaptable classification, business-process risk groups.

Risk-management and financial management are going to become the main components of corporate economic governance, for all the existing theories of financial management consist both of financial analysis, planning, and the allowance of the implied volatile of further incomes and costs.

The modern economic environment differs from the economics of the past by the possibilities of identification and assessment of risk and effects of it implementation. In general, it takes an opportunity to minimalize risks, avoid them or to transfer them to the third party of the financial relations.

Modern risk-management is not the temporary process of the corporate risk reduction. It is the complete methodology of taking and managing risks.

The greatest part of solutions in business is related to the losses of the specific resources in sake of further uncertain profits. The core principle in the process of corporate governance is the ability of making choice between the quality of further risk and the amount of the possible profit.

The technology of risk-management is of dual nature. In the short term, the mechanism of risk-management can help to avoid risks to a group of stakeholders, but in long term perspective it can diminish the value for the shareholders. For example, the transfer costs of the next period will have negative impact to the amount of NOPAT.

Risk-management has a short history. The most recent theory of venture risk-management is the enterprise-wide risk management. The ERM (enterprise-wide risk