

**Секция «1. Перспективы развития современной финансовой системы»**

**ПРОБЛЕМЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ  
ЗАТРАТАМИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Бесхмельница Яна Александровна*

*Студент*

*Алтайский государственный университет, Экономический факультет (МИЭМИС),  
Барнаул, Россия*

*E-mail: yana-beshmelnici@mail.ru*

*Научный руководитель*

*к. э. н., доцент Лепешкина Светлана Викторовна*

Любая организация в рамках ведения своей деятельности ведет учет, который в свою очередь должен быть представлен финансовым учетом, согласно законодательству РФ и управленческим, если организация осуществляет выпуск ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке. Однако для России использование управленческого учета скорее является исключением из правил, чем правилом работы организации. Тем не менее, в последнее время большое внимание уделяется вопросу внедрения управленческого учета в практику деятельности всех коммерческих организаций России по стандартам МСФО, что связано с повышением прозрачности информации, ее детализацией, исходя из потребностей текущего момента ведения бизнеса. Однако, трудности внедрения заключаются в существующих различиях между этими двумя видами учета.

Так, при более детальном изучении МСФО и РСБУ, нами было определено, что особого внимания для рассмотрения заслуживает такая позиция как «затраты». Затраты являются одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное влияние на финансовый результат деятельности коммерческих организаций, тем самым определяя не только их текущее, но и будущее развитие [3].

В РСБУ и МСФО применяется принцип раздельного учета текущих и капитальных затрат.

Капитальные затраты могут быть определены как любые затраты, понесенные при создании, приобретении, расширении или усовершенствовании актива, предназначенного для использования в компании. Важным моментом при этом является то, что выгода от таких капитальных затрат будет поступать на протяжении ряда учетных периодов.

Текущие затраты можно определить как затраты, понесенные для получения прибыли или для поддержания доходности компании. Выгода от этих затрат используется в текущем отчетном периоде [2].

Таковыми авторами как Кувалдина, Канбекова, Смотровая, Пашигорева и другими широко дискутируются вопросы расхождении информации для управленцев. Если сравнивать именно учет по капитальным или текущим затратам, то можно заметить, что МСФО предписывают следовать принципу, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, т.е как текущие, в то время как в российской системе учета, те же затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации, т.е как капитальные [1,4].

При сравнении способов учета затрат по российским и международным стандартам, нами был проведен анализ в целях выявления различий и направлений гармонизации (табл.1).

Из вышеприведенной таблицы можно сделать вывод о том, что информация об учете затрат по российским стандартам может быть понятна государству, как регулирующему органу, но не понятна инвестору, а информация об учете затрат по международным стандартам наоборот. В конечном счете информация для одного из субъектов может быть не полезна и степень рискованности решений, принимаемых управленцем не эффективна.

Указанные принципиальные различия приводят к тому, что бухгалтерская отчетность одной и той же компании, составленная по российским стандартам существенно отличаются от финансовых отчетов, подготовленных в формате МСФО, особенно в части управления затратами, что может повлиять на исход принятия какого-либо управленческого решения.

Для решения данной проблемы предлагается внести изменения в отдельные ПБУ, сформировать отдельные стандарты учета текущих и капитальных затрат, разграничить понятие «расходы» и «затраты» в РСБУ,

### Литература

1. Канбекова Э. А. Введение в МСФО. Различия принципов учета и отчетности в разных странах, проблемы их гармонизации. Проблемы адаптации МСФО в России //Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит URL: <http://www.Audit-it.ru>  
Капитальные и текущие затраты. URL:<http://www.consulting.ru>
2. Кувалдина Т.А. Теория и методология системы учета затрат, ориентированной на требования МСФО, в условиях динамичной рыночной среды // Научная библиотека диссертаций и авторефератов disserCat URL:<http://www.dissercat.com>
3. Смотровая Т.В. Проблемы взаимодействия финансового и управленческого учета // URL: <http://www.scienceforum.ru>
4. Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет.- 2010. - №19. С. 63-65.

### Иллюстрации

1. Стандарт	РСБУ	МСФО
	Присутствует (ПБУ 10/99)	Отсутствует
2. Обязательность ведения учета	Обязателен	В случае публичного размещения (организации, ценные бумаги которых обращаются на организованном рынке)
3. Отражение затрат	После выполнения определенных требований в отношении документации (первичные документы)	В период ожидаемого получения дохода
4. Представление информации о расходах в отчете о прибылях и убытках (метод функции расходов, метод характера расходов)	Не предоставляют	Предоставляют право выбора
5. Первичные документы	Требуются	Не требуются
6. Учет последующих затрат на основные средства	Не оговаривается порядок учета последующих затрат на ОС	Последующие затраты, относящиеся к объекту ОС, который уже был признан, могут увеличивать его балансовую стоимость
7. Признание доходов и расходов по кассовому методу	Допускается	Не допускается

Рис. 1: Отличия стандартов учета