

## **ВНЕДРЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – УСЛОВИЕ ПРОЗРАЧНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Россия, являющаяся частью мировой экономической системы, и имеющая реальную перспективу вступления во Всемирную торговую организацию, объективно обречена на использование МСФО.

Основная проблема, связанная с внедрением международных стандартов, заключается в том, что они носят рекомендательный характер. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой достаточно широкое и общее описание рассматриваемых ими проблем и способов решения этих проблем. Еще одним критическим моментом в признании МСФО в качестве унифицированной системы учета является отсутствие подробных интерпретаций, имеющих целью дать примеры приложения стандартов к конкретным ситуациям (считается, что по этому параметру наиболее хороши американские стандарты). Применению МСФО препятствует политика налоговых органов в отношении бухгалтерского учета и отчетности. Подчиняя формирование бухгалтерской информации специфическим правилам и требованиям налогового законодательства, мы получаем односторонне ориентированную бухгалтерскую отчетность. В ней представлена стоимость имущества, подлежащего налогообложению, другие налогооблагаемые показатели, но она содержит искаженную информацию о рентабельности вложенного капитала, чистой прибыли, и другие показатели. Какие бы решения в отношении применения МСФО ни принимались, организации вынуждены постоянно оглядываться на налоговые органы, вести учет и составлять бухгалтерскую отчетность по методике, привычной для налогового ведомства.

Учитывая эти и другие недостатки, необходимо установить разные сроки перехода российских компаний на МСФО. Причем сам переход должен совершаться добровольно, только в тех компаниях, которым это действительно необходимо из-за их положения на рынке капиталов и товаров. Большинство средних компаний и все предприятия малого бизнеса должны вести бухгалтерский учет по российским стандартам бухгалтерского учета. Финансовую отчетность по требованиям МСФО многие крупнейшие российские компании, такие как Газпром, ЮКОС, Лукойл и другие, составляют путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими ПБУ. Они разработали учетную политику для составления отчетности по МСФО, расширили информационную емкость действующего Плана счетов бухгалтерского учета путем включения в него многочисленных субсчетов. С дочерних организаций собирается объемная дополнительная информация (несколько десятков отчетных форм) для составления сводной финансовой отчетности по требованиям МСФО. Компании содержат специальные бухгалтерские подразделения, составляющие параллельную финансовую отчетность.

Главная задача Комитета по МСФО состоит в создании условий для составления и публикации прозрачной, общепонятной и полной финансовой отчетности, стабилизирующей рыночные отношения. Российское правительство в 1998 г. приняло программу реорганизации бухгалтерского учета, его приближения к методике, принятой МСФО. Российские организации получили право составлять сводную финансовую отчетность только в соответствии с МСФО и не дублировать ее в соответствии с российскими нормативами. Концепция применения МСФО в Российской Федерации в очередной раз была рассмотрена в марте 2003 г. в Минэкономразвития России. Концепция предусматривает постепенный переход в течение 7-9 лет всех российских ор-

ганизаций на ведение бухгалтерского учета по МСФО. В переходный период предлагается объявить мораторий на разработку новых ПБУ, а из уже утвержденных оставить для руководства только 8 основных (правда, не ясно, каких)

Методика бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по МСФО существует. Ее нужно только адаптировать к условиям конкретной организации. Это, по нашему мнению, существенно облегчит крупным российским организациям применение МСФО для бухгалтерского учета и составления отчетности, позволит опираться на учетную политику, разработанную в полном соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

**О.С. Киселёва**

*Уральский государственный технический университет*

### **РЕСУРСНАЯ ОЦЕНКА СНИЖЕНИЯ НОРМ ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ ОПТИМАЛЬНОГО ПЛАНА ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ**

В процессе нахождения оптимального плана выпуска продукции определяются двойственные оценки ресурсов и, следовательно, степень их дефицитности. Увеличение дефицитных ресурсов позволяет улучшить решение: изменяется структура выпуска продукции и целевая функция. При этом оптимальный вариант во многом обусловлен величиной и структурой норм затрат, которые могут изменяться на всех стадиях создания и изготовления изделий. Являясь результатом изменений конструктивно-технологических параметров изделий, вариация норм затрат представляет собой информационную базу для оценки качества технических решений.

Для обоснования эффективности увеличения дефицитных ресурсов или снижения их норм затрат сравнивались варианты оптимального выпуска продукции на основе двойственных оценок ресурсов. Для простоты иллюстрации в докладе на простом примере (6 ресурсов, 2 вида изделий и целевая функция на максимум прибыли) сравнивались варианты оптимальных планов выпуска продукции при снижении норм дефицитного ресурса на 1%+5% с необходимым увеличением запаса дефицитного ресурса при достижении соответствующей величины целевой функции (прибыли).

При увеличении ресурса I на 1 единицу прибыль нового варианта оптимального выпуска продукции изменится на величину 3,355, а при аналогичном изменении IV ресурса – на 0,355. Следовательно, наибольшую степень дефицитности имеет I ресурс. Поэтому в качестве примера снижения норм расхода в интервале 1%+5% - только для I ресурса.

В результате расчета новых вариантов оптимальных планов выпуска продукции при снижении норм расхода ресурсов на 1% и 5% получили следующее увеличение прибыли: на 1% -134,685 и на 5% - 625,73.

Такой прирост прибыли возможен при увеличении I ресурса на

$$\frac{134,685}{3,355} = 40 \text{ единиц и } \frac{625,73}{3,355} = 186,5 \text{ единиц.}$$

Для принятия решения на основе полученной информации руководитель может сопоставить следующие варианты:

- увеличить дефицитные ресурсы за счет собственных или заемных средств для увеличения прибыли от реализации продукции. При этом должны быть решены организационные вопросы, связанные с изменением структуры выпускаемой продукции, с ее рынком сбыта, а также должны быть учтены возможности финансирования;