

## **РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

**Богданкевич А.С.,**

**научный руководитель канд. экон. наук., доцент Бутакова Н.М.**

***Сибирский Федеральный университет***

В настоящее время система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает надлежащего качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности ее полезного использования, что вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ), вступивший в силу с 1 января 2013 г., ввел новый механизм правового регулирования бухгалтерского учета, а также установил единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как основы разработки российских федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накопления, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

Современные тенденции сложились в результате решения основных проблем, представленных в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Приказ Минфина России от 01.07.2004 № 180). В Концепции были отмечены следующие недостатки бухгалтерского учета и отчетности:

- отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;

- формальный подход регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;

- неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским правилам;

- значительное административное бремя хозяйствующих субъектов по представлению избыточной отчетности органам государственной власти, а также излишние затраты из-за необходимости параллельно с бухгалтерским учетом вести налоговый учет;

- слабость системы контроля качества бухгалтерской отчетности и невысокое качество аудита бухгалтерской отчетности;

- недостаточность участия профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности, включая пользователей бухгалтерской отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также в развитии бухгалтерской и аудиторской профессий;

- низкий уровень профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов и недостаточные навыки использования информации, подготовленной по

МСФО.

Данные проблемы в большей степени касались организационных аспектов и требовали совершенствования нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета и отчетности. В качестве основного направления развития бухгалтерского учета и отчетности было обозначено повышение качества информации, формируемой в них, что должно обеспечиваться использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

В результате этого будет сформирован пакет новых национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, максимально приближенных к МСФО.

План Минфина предусматривает принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих непосредственное применение МСФО для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица.

Сегодня ведение учета по МСФО уже не является прерогативой крупных компаний, банков и страховых организаций. Согласно Федеральному закону от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" МСФО применяются только для подготовки консолидированной финансовой отчетности по установленному перечню организаций. Теперь же отчитываться по МСФО будут и негосударственные пенсионные фонды (НПФ), и управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и НПФ, и клиринговые организации.

В ближайшем будущем отчетность по МСФО будут составлять все организации без исключения.

Присоединение России к ВТО, привлечение иностранных инвестиций, поиск новых и сохранение традиционных рынков сбыта продукции отечественного производства - все это диктует необходимость изучения и использования международных стандартов.

Российские организации, перешедшие на МСФО, получают быстрый выход на западные кредиты, вызывают интерес со стороны иностранных инвесторов, так как эта отчетность им понятна.

Как отмечает доктор экономических наук Л.А. Чайковская, в настоящее время направлениями совершенствования бухгалтерского учета следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления и разработать на этой основе нормативно-правовое и методическое обеспечение учетного процесса[3].

В качестве ключевой концепции предлагается применение институциональной концепции бухгалтерского учета, отражающей эволюцию этапов его развития, изменчивость определяющих это развитие парадигм и нацеленность на удовлетворение совокупности потребностей пользователей бухгалтерской информации. В основу обозначенной концепции должны быть положены не только представления об объективной реальности и необходимости перехода на МСФО, но и понимание сопряженности системы бухгалтерского учета с интересами пользователей информации, определяющих ее содержание.

Поэтому можно констатировать, что на сегодняшний день современные учетно-аналитические системы не в полной мере отвечают информационным потребностям менеджеров. Используя только их, коммерческие организации не способны с максимальной отдачей использовать все имеющиеся ресурсы, учитывать многочисленные изменения, происходящие во внешней деловой среде, своевременно адаптироваться к современным условиям хозяйствования и принимать обоснованные решения по управлению коммерческой организацией. Для рационализации и

оптимизации формирования учетных данных, повышения их информативности и полезности для различных групп пользователей необходим концептуальный пересмотр сложившейся теории, методологии и практики использования бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана, прежде всего, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательской деятельности, изменениями правовой базы.

По мнению докторов экономических наук И.Н.Богатой и Е.М.Евстафьевой, развитие бухгалтерского учета и отчетности должно носить комплексный характер на базе накопленного отечественного и зарубежного опыта его развития. Следует отметить, что бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности не являются самоцелью, а направлены на формирование учетно-аналитического обеспечения управления, отвечающего требованиям внешних и внутренних пользователей в целях принятия ими рациональных управленческих решений и реализации в конечном счете избранной стратегии [2].

План Министерства финансов РФ на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденный Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440, предусматривает утверждение новых нормативных правовых актов по бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица на основе МСФО и приведение ранее принятых нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица в соответствие с МСФО.

Правительством РФ на основе анализа применения МСФО предусмотрено:

1. Перенести на 2014 г. завершение исполнения комплекса мер по переводу федеральных стандартов на МСФО;
2. Начать работу совета по стандартам бухгалтерского учета, а также наладить работу негосударственных органов регулирования;
3. Расширить круг организаций, обязанных составлять консолидированную финансовую отчетность по МСФО;
4. Разработать предложения по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов международной федерации бухгалтеров;
5. Ввести систему ежегодного повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета на основе стандартов международной федерации бухгалтеров;
6. Разработать предложения по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг;
7. Сформировать единый информационный ресурс, в который будет поступать консолидированная финансовая отчетность, составленная по МСФО, от всех организаций, которые такую отчетность составляют;
8. Совершенствовать надзорную деятельность, создать систему ответственности за качество отчетности, составленной по МСФО, ввести обязательную публикацию промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной по МСФО, и др.

В целях улучшения и облегчения практики применения МСФО российскими компаниями Минфин в марте 2012 г. учредил специальную Межведомственную рабочую группу по применению МСФО.

Таким образом, в качестве основных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации следует выделить:

- 1) создание законодательной базы для применения МСФО;
- 2) нацеленность экономических субъектов на формирование интегрированных учетно-аналитических систем с применением в их рамках различных видов учета, а также финансовой и нефинансовой отчетности;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности и формирование смешанной модели регулирования;
- 4) совершенствование аудиторской деятельности на основе ее стандартизации, ужесточение требований к подготовке аудиторов, а также введение требования об организации в каждом экономическом субъекте системы внутреннего контроля;
- 5) реформирование системы подготовки и переподготовки бухгалтеров и аудиторов.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что основной задачей Закона № 402-ФЗ является сближение российской системы бухгалтерского учета и МСФО, а также реализация новой схемы утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и разъяснений к ним. Это позволит повысить качество и эффективность регулирования бухгалтерского учета и будет способствовать дальнейшему совершенствованию законодательства Российской Федерации в этой области.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Д.Лысенко, МСФО сегодня и завтра: "Аудит и налогообложение", 2014
2. Е.М.Евстафьева, И.Н.Богатая, Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации: Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, 2013
3. Л.А. Чайковская, Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): Монография. М.: Бухгалтерский учет, 2007.