

УДК 657.01

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ – ТЕНДЕНЦИИ СОВРЕМЕННОГО РАЗВИТИЯ

Голигузова Г.В.

к.э.н., доцент

*Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет
«ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина)*

Санкт-Петербург, Россия.

Алексеева О.Г.

старший преподаватель

*Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет
«ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина)*

Санкт-Петербург, Россия.

Садырин И.А.

к.э.н., доцент

*Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет
«ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина)*

Санкт-Петербург, Россия.

Аннотация

Рассматриваются цели, задачи и место системы финансового учета коммерческой организации на современном этапе. Предполагается, что финансовый учет является подсистемой бухгалтерского учета и регулируется действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Рассмотрены особенности процесса реформ, как в целом, системы бухгалтерского учета, так и системы финансового учета на современном этапе развития экономических отношений.

Ключевые слова: Система финансового учета коммерческой организации, реформа системы финансового учета, МСФО, Федеральные стандарты бухгалтерского учета

ACCOUNTING – TRENDS OF MODERN DEVELOPMENT

Goliguzova G.V.

PhD in Economics, associate Professor

Saint Petersburg Electrotechnical University "LETI"

Saint Petersburg, Russia

Alekseeva O.G.

senior lector

Saint Petersburg Electrotechnical University "LETI"

Saint Petersburg, Russia

Sadyrin I.A.

PhD in Economics, associate Professor

Saint Petersburg Electrotechnical University "LETI"

Saint Petersburg, Russia

Annotation

The goals, objectives and place of the financial accounting system of a commercial organization at the present stage are considered. It is assumed that financial accounting is a subsystem of accounting and is governed by the current legislation of the Russian Federation on accounting. The features of the reform process, both in general, the accounting system and the financial accounting system at the present stage of development of economic relations are considered.

Keywords: Financial accounting system of a commercial organization, reform of the financial accounting system, IFRS, Federal Accounting Standards.

Современное состояние экономических отношений ставит перед профессиональным сообществом новые задачи, выдвигает требования по реформированию действующей системы отношений участников экономических процессов. Это в полной мере относится и к существующей системе бухгалтерского учета. Появление новых задач, которые в современных условиях встают перед коммерческими организациями, требует проведения адекватных изменений и в системе бухгалтерского учета в целом, которые должны позволить в конечном итоге перейти к принятой во всем мире системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Началом реформы системы бухгалтерского учета принято считать 1998 год, в это время Правительством РФ была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [4]. Необходимо отметить, что за 20-летний период от начала принятия Программы, частота появления новых документов в области регулирования системы бухгалтерского учета и внесения изменений в старые действующие нормативные акты была не очень большой. С одной стороны, это можно рассматривать как положительный фактор, так как профессиональное сообщество имело время для того, чтобы адаптироваться к новым правилам учета, но с другой стороны, изменения в системе экономических международных отношений идут более быстрыми темпами, а это требует адекватно ускорять и процессы реформирования системы бухгалтерского учета. К настоящему моменту времени действует достаточно большое количество новых положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые в той или иной степени соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Проблемам реформирования национальной системы бухгалтерского учета в последние годы посвящено заметно большое количество Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

публикаций таких известных российских экономистов, как Бакаев А.С. [6], Гетьман В.Г. [7], Легенчук С. Ф. [8], Хоружий Л.И. [9] и многие другие, кто поднимает вопросы необходимости ускорения процессов реформирования национальной системы учета.

В законе о бухгалтерском учете [5] дается следующее определение системы учета «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций». Таким образом, объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. Из определения следует, что действующая система учета направлена на фиксацию и отражение тех хозяйственных операций в учетных регистрах, которые уже произошли, то есть, совершены в прошлом. Вместе с тем современные требования к системе учета, не ограничиваются фиксацией произошедшего, возникает необходимость организации системы учета, таким образом, чтобы информация, отраженная в учетных регистрах, позволяла использовать ее как для анализа финансового состояния деятельности коммерческой организации, так и для принятия эффективных управленческих решений. Таким образом, требования к развитию национальной системы бухгалтерского учета на современном этапе экономических отношений таковы, что возникает потребность рассматривать бухгалтерский учет как целое двух подсистем: финансовый учет и управленческий учет.

Финансовый учет формирует финансовую отчетность, которая предназначена для внешних пользователей, именно в финансовой отчетности отражены события финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации на определенную дату и произошедшие в прошлом, именно финансовая отчетность предоставляет внешним пользователям информацию, которая позволяет им провести анализ финансово-хозяйственной деятельности

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

организации за прошлый период времени и принять эффективные управленческие решения в соответствии с их специфическими потребностями. Финансовый учет является обязательным для всех организаций и регламентируется действующим законодательством РФ, стандартами (положениями), методическими указаниями, отраслевыми инструкциями и т. д.

Основной задачей финансового учета является получение необходимой и достаточной информации для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Та информация, которая получена в рамках системы финансового учета и, определенным действующим законодательством образом, сгруппирована и сведена в отчетные формы, представляется внешним пользователям. Финансовая отчетность представляет собой открытую для внешнего мира информацию, она необходима как работающим в данной организации, так и заинтересованным лицам вне организации. Внутренние пользователи, это в первую очередь собственники организации, управленческий персонал, получают из отчетности информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности организации на определенную дату. Внешние пользователи, например, государственные органы в лице налоговых структур, получают информацию о правильности исчисления налогов, инвесторы, как потенциальные, так и реальные могут анализировать риски вложения инвестиций, рассматривают размер возможной доходности при их размещении, кредитные организации изучают финансовую отчетность при принятии решений о предоставлении кредитов, поставщики и подрядчики оценивают платежеспособность организации, покупатели и заказчики принимают решения о продолжении договорных отношений.

Таким образом, к информации, которая содержится в финансовой отчетности, предъявляются повышенные требования, связанные с достоверностью, полнотой, доступностью для понимания, объективностью и целым рядом других характеристик. В результате реформирования системы бухгалтерского учета в целом и финансового учета, как составляющей Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

подсистемы национальные стандарты учета должны быть приведены в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и, кроме того должны учитывать современное состояние рыночной экономики. С этой целью сформулированы основные задачи реформирования:

- разработка и принятие таких стандартов учета и отчетности, которые обеспечат внешних пользователей достоверной, необходимой и достаточной информацией, адекватно отражающей текущее состояние финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации;
- действующие настоящее время национальные стандарты учета и отчетности, должны соответствовать требованиям международной системы финансовой отчетности (МСФО);
- должна оказываться методическая помощь в адаптации к новым условиям и требованиям современной системы финансового учета.

За время с момента начала процессов реформирования национальной системы учета, введено в действие достаточно много новых положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые в той или иной степени соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности. В бухгалтерском учете и в финансовой отчетности появились новые объекты учета, например такой объект как нематериальные активы, некоторые объекты учета ушли, например, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, претерпели изменения и правила учета отдельных объектов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Особенностью текущего этапа реформирования системы бухгалтерского учета является то, что процессы изменений сегодня значительно ускоряются. И стартом такого ускорения можно считать момент принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[5], который заменил утративший силу с 31.12.2013 одноименный Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ. В данном законе реформированию национальной системы бухгалтерского учета посвящена глава 3, в этой главе определены субъекты

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

регулирования системы бухгалтерского учета (ст. 22) и определены их функции (ст. 23-24). Впервые закон разделяет разработчиков стандартов на государственные и негосударственные. Государственные это Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации и негосударственные организации, как участники этого процесса, это саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, аудиторов и всех тех, кто заинтересован и хочет принять участие в регулировании и разработке стандартов бухгалтерского учета, сюда же относятся ассоциации, союзы и другие некоммерческие организации. Взаимное участие негосударственных и государственных субъектов реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии со ст. 25 Федерального закона № 402-ФЗ осуществляется через Совет по стандартам бухгалтерского учета. Создание данного Совета регламентируется приказом Минфина России от 14.11.2012 № 145н «О совете по стандартам бухгалтерского учета» [1] и положением о Совете по стандартам бухгалтерского учета. Совета, создан при Министерстве финансов России, через него осуществляется экспертиза проектов новых стандартов, проверяется их соответствие действующему законодательству Российской Федерации, устанавливается соответствие потребностям внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом современных тенденций развития экономики. Совет по стандартам призван обеспечить единство системы требований к бухгалтерскому учету в целом и финансовому учету, как одной из его составляющих, он должен формировать условия для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета на всей территории Российской Федерации.

Программа разработки национальных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг. утверждена приказом Минфина России от 23.05.2016 № 70н [2], в последующем приказом Минфина России от 07.06.2017 № 85н [3], были отодвинуты сроки принятия некоторых стандартов на один-два года. В данном приказе отмечается, что за 2019-2021 гг. должны быть приняты 14 новых

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

национальных стандартов – федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), в 4 действующие в настоящее время ПБУ будут внесены существенные изменения. Если действующие в настоящее время ПБУ разрабатывались и вводились в действие в течение последних 20 лет, то в соответствии с вышеперечисленными приказами в ближайшие два-три года половина новых ФСБУ должна заменить существующие ПБУ, остальные стандарты для национальной системы учета будут совершенно новыми.

Необходимо отметить принципиальные изменения в подходах к обсуждению проектов ФСБУ, которые предполагают значительную степень вовлеченности в эти процессы профессионального сообщества и всех заинтересованных лиц. Для разработки новых ФСБУ привлечены такие негосударственные организации, заинтересованные в регулировании системы бухгалтерского учета, как Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»)), Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБР), Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд «НСФО»)), Российский союз аудиторов (РСА) и другие. Вместе с тем в процессе разработки ФСБУ предусматриваются общественные обсуждения всех проектов стандартов с последующим учетом поступивших замечаний и предложений. Предложения и замечания может также направлять любое физическое или юридическое лицо.

Однако не только подсистема финансового учета требует неотложных мер по ее реформированию, в профессиональном сообществе активно обсуждаются вопросы, связанные с совершенствованием такой подсистемы бухгалтерского учета, как управленческий учет, который предназначен исключительно для внутренних пользователей и обеспечивает информацией управленческий персонал на разных уровнях управления финансово-хозяйственной деятельностью организации. Разработка и внедрение подсистемы управленческого учета обусловлено требованиями современного состояния

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

экономики, определяется ее динамичностью и высокими скоростями протекающих изменений. К сожалению, в нормативных документах, регламентирующих процессы в системе бухгалтерского учета, отсутствует признание подсистемы управленческого учета. Однако, для того чтобы эффективно управлять организацией управленческий персонал должен получать всю необходимую и достоверную информацию о текущей деятельности организации в оперативном режиме.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 14.11.2012 № 145н "О совете по стандартам бухгалтерского учета" текст с изм. и доп. Действующая редакция. [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140548/ (Дата обращения 28.10.2018)

2. Приказом Минфина России от 23.05.2016 № 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." текст с изм. и доп. Действующая редакция. [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198671/ (Дата обращения 28.10.2018)

3. Приказ Минфина России от 07.06.2017 № 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." текст с изм. и доп. Действующая редакция. [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. –

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218904/ (Дата обращения 28.10.2018)

4. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" текст с изм. и доп. Действующая редакция. [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ (Дата обращения 28.10.2018)

5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 дек. 2011 г. № 402–ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г., действующая редакция. [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс»: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 28.10.2018)

6. Бакаев А. С. Об отдельных вопросах разработки нового Плана счетов бухгалтерского учета / А. С. Бакаев // Аудит. – 2015. – № 3. – С. 21-23.

7. Гетьман В. Г. Назревшие вопросы дальнейшего развития бухгалтерского учета в коммерческих организациях / В. Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 1. – С. 99-103.

8. Легенчук С. Ф. Мировые тенденции развития бухгалтерского учета в условиях постиндустриальной экономики / С. Ф. Легенчук // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 8 (158).

9. Хоружий Л. И. Анализ новелл законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении в Российской Федерации / Л. И. Хоружий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2017. – № 5. – С. 17-22.

Оригинальность 87%