

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».
2. Приказ ФНС России от 03.09.2013 № ММВ-7-6/313@ «Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой)».
3. Постникова Л.В. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства / Л.В. Постникова // Бухучет в сельском хозяйстве. – М., 2014. – № 10. – С.14-21.

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ
РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Мельникова Е.И.

*РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: ev013@yandex.ru*

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. На сайте Министерства финансов Российской Федерации был опубликован План развития бухучета и отчетности в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

В Плате определены меры, которые будут приняты по национальным стандартам, а именно: повышение качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности; совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности; развитие профессии и международное сотрудничество.

Одним из шагов на пути к достижению поставленных целей является принятие нового Федерального закона о бухгалтерском учете Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон способствует активации применения Международных стандартов финансовой отчетности. Новый федеральный закон содержит в себе множество изменений, рассмотрим некоторые из них.

Первое изменение касается понятия «бухгалтерский учет». В Законе № 402-ФЗ сделан акцент на конечном результате бухгалтерского учета, а именно бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна стать в полном смысле слова финансовой, приближенной к МСФО. Отчетность должна давать представление о реальном финансовом и имущественном положении организации, как собственникам бизнеса, так и иным заинтересованным лицам.

В настоящее время в бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена следующими документами:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Во-вторых, значительно расширен перечень объектов бухгалтерского учета, преимущественно, за счет того, что положения нового Закона в этой части приведены в соответствие с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Так согласно ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы и обязательства;
- 3) источники финансирования его деятельности;
- 4) доходы;

- 5) расходы;
- 6) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Третье изменение связано с расширением перечня объектов бухгалтерского учета, преимущественно, за счет того, что положения нового Закона в этой части приведены в соответствие с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

Четвертое изменение относится к перечню лиц, на которые распространяется действие Закона: вместо привычного понятия «организация» введено более широкое понятие «экономический субъект».

Еще одно немаловажное изменение определяет организацию бухгалтерского учета экономического субъекта: новый Закон запрещает руководителям организаций, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вести бухгалтерский учет лично.

Кроме того, Федеральным законом № 402-ФЗ изменены унифицированные формы первичных документов и закреплена возможность составления первичных документов в электронном виде, заверенных электронной цифровой подписью, что дает возможность дальнейшему развитию электронного документооборота в нашей стране.

Кардинальные изменения процесса ведения бухгалтерского учета прежде всего связаны со сближением российского бухгалтерского учета с международными стандартами. Современное ведение бизнеса требует, чтобы предприятия всех стран составляли внешнюю отчетность по единым стандартам, на понятном международном языке бизнеса.

С начала 2012 года на территории РФ действует 63 документа МСФО: 37 международных стандартов финансовой отчетности и 26 разъяснений к ним, утвержденных приказом Минфина России от 25.11.11 № 160н.

Следует отметить, что с начала 2012 года все публичные акционерные общества, страховые компании и банки обязаны вести учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО; в начале 2013 года к ним присоединились субъекты, предоставляющие финансовые услуги, кроме страхования и пенсионного обеспечения, а также негосударственного пенсионного обеспечения; в начале 2014 года – субъекты, занимающиеся вспомогательной деятельностью в сферах финансовых услуг и страхования. Планируется, что к 2016 году будет осуществлен полный переход на МСФО.

Несомненно, применение МСФО имеет свои плюсы, а именно предприятия начинают «разговаривать» на едином языке бизнеса. Однако, мировой кризис 2008—2009 г. показал, что они далеки от совершенства, и существует целый ряд проблем, связанных с применением МСФО: отсутствие качественного и доступного программного обеспечения для составления отчетности по МСФО, нехватка качественного преподавания, недостаток квалифицированных кадров. Тем не менее, мы можем говорить о том, что развитие системы бухгалтерского учета идет верным курсом. Сближение с МСФО не произойдет за один день, а явится результатом ряда взаимозависимых процессов, которые были и будут приведены в действие для достижения желаемого результата.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Белов Н.Г., Хоружий Л.И. и др. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник/под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. 608 с. – (Новое экономическое образование).
3. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов

финансовой отчетности (утв. приказом Минфина РФ от 30 ноября 2011 г. № 440).

4. Постникова Л.В. Сравнительный анализ базовых положений международных и российских бухгалтерских стандартов в части экспортно-импортных операций // Никоновские чтения. – 2012. – № 17. – С. 327-329.

КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО РАЗЛИЧНЫМ ТЕОРИЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Постникова Д.Д.

РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева,
e-mail: postdd@yandex.ru

На сегодняшний день практика и теория бухгалтерского учета решают множество поставленных задач: рассчитывает налоги, контролирует использования целевых средств, собирает данные для государственной статистики, производит оценку активов и обязательств организации и т.д. При выполнении всех приведенных задач, приоритетной целью является составление бухгалтерской отчетности для предоставления достоверной информации различным пользователям об имущественном положении организации, то есть отражение адекватной картины бизнеса, реальной величины капитала компании.

Вопросы влияния различных факторов и ограничений, принятых в практике ведения бухгалтерского учета, на конечную информацию, получаемую заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, поднимаются многими как российскими, так и зарубежными учеными в различных их теориях бухгалтерского учета.

Следует отметить развитие бухгалтерской отчетности согласно развитию учета. Наибольшим толчком для этого послужил труд Луки Пачоли, где он описал двойную запись.

Немалое влияние на структуру бухгалтерской отчетности оказали первые попытки классификации бухгалтерских счетов и повсеместное использование деления счетов на синтетические и аналитические (XVIII в.). Формы бухгалтерской отчетности стали более наглядными и давали общее представление об экономическом субъекте в целом.

Со становлением бухгалтерского учета как науки в XIX в. появляются различные методологические подходы к учету, начинают формироваться национальные научные школы, в каждой из которых отводилось свое место для отчетности.

Особое развитие финансовой отчетности наблюдалось XIX веке. Этому способствовало появление крупной промышленности, развитие путей сообщения, увеличение оборотов мировой торговли и, что очень важно, возникновение рынка ценных бумаг, который резко увеличил число участников рыночных отношений – внешних пользователей бухгалтерской информации. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство, составной частью которого стали бухгалтерский баланс и отчет финансовых результатах. Зарождается балансоведение, у истоков которого стояли юристы, определяющие баланс как основной документ, фактически подтверждающий способность собственников рассчитываться со своими кредиторами и, кроме того, документ, возможный к использованию в качестве доказательной базы в суде при решении вопросов по хозяйственным спорам.

Теории бухгалтерского учета первоначально представлены двумя направлениями – юридическим и экономическим.

Анализируя два данных направления, можно увидеть противоречие, которое заключается в содержа-

нии отражаемых в учете фактов хозяйственной жизни, когда учет имущества ведется исходя из наличия прав собственности на данное имущество.

Юридическая школа зародилась в Италии, наиболее полное развитие основные идеи школы получили в трудах Д. Чербони, Ф. Беста, Ф. Вилла. С юридической точки зрения на учет целью бухгалтерского учета является контроль деятельности хозяйствующих субъектов, предметом учет – документы. Баланс рассматривался как таблица, в активе которой представлены владельцы ценностей, несущие ответственность перед собственниками, а в пассиве – собственники ценностей, представляющие права на последние.

При этом имущество, находящееся под контролем компании, но не принадлежащее ей на праве собственности (аренда, комиссия, хранение и т.п.), отражается на забалансовых счетах.

К началу XX века итальянские ученые в счетоведении выделяли три науки:

- 1) логисмология – учение о бухгалтерских счетах;
- 2) статмология – учение о бухгалтерском балансе;
- 3) леммология – учение об остатках.

Для итальянцев был характерен подход к учету, который трактовали в том духе, что балансовая величина прибыли должна быть тождественна налогооблагаемой сумме.

В это же время во Франции получило распространение экономическое направление бухгалтерской науки. Наиболее полно эта трактовка учета получила развитие в трудах Э. Леоте, А. Гильбо, Ж.Б. Дюмарше, Л. Сэя, Ж.Г. Курсель-Сенеля, Р. Делапорта.

С экономической точки зрения основным для компании является возможность имущества приносить доход и контроль над ним.

Большинство французских авторов трактовали баланс как документ, определяющий финансовый результат.

Савари внес по вопросам о связи баланса с инвентарем три новые идеи:

- 1) необходимость постоянного и строгого периодического составления инвентаря;
- 2) осознание того, что баланс вытекает из инвентаря;
- 3) инвентарь и баланс должны служить средством для переоценки имущества, требований и обязательств.

Для Леоте и Гильбо учет – это ведение счетов, с помощью которых достигалась регистрация, систематизация и координация фактов хозяйственной жизни. Баланс являлся следствием двойной записи и задан счетами, он уравнивал активную и пассивную массы. Активные включали основные средства, оборотные средства, затраченные средства, средства у дебиторов и убытки; пассивные – собственные средства, средства кредиторов и прибыли. Регулирующие счета вводились в баланс, и тем самым создавались два баланса: «брутто» – с регулирующими статьями и «нетто» – без них. Баланс был задан системой счетов, где ценности оценивались по себестоимости, и баланс выступал как выражение перманентного инвентаря.

В противовес французской и итальянской школе развивалась немецкую школу, которую отличал особый научный метод познания – дедукция, который изучает явления, двигаясь в направлении от общего к частному. Так, двойная запись рассматривается, как следствие необходимости поддерживать балансовое равенство.

В немецкой учетной школе шли дискуссии об отношениях баланса и счетов. Одни авторы утверждали, что счета и баланс – автономные категории; другие полагали, что баланс это и есть совокупность