

УДК 657

Е.Н. Куш

С.В. Чужинов

## ПРОГРЕСС РАЗВИТИЯ ФОРМ И СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

*Аннотация.* В данной статье представлена краткая характеристика бухгалтерского учета. Рассмотрен процесс реформирования, и преобразования системы учета в Российской Федерации за определенный промежуток времени в нескольких стадиях.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, концепция развития бухгалтерского учета в Российской Федерации, индивидуальная бухгалтерская отчетность и консолидированная финансовая отчетность, национальная учетная система.

Elena Kusch

Sergei Chuzhinov

## PROGRESS OF FORMS AND CONTENT OF THE FINANCIAL STATEMENTS IN ACCORDANCE WITH THE REQUIREMENTS OF NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

*Annotation.* The article provides a brief description of accounting. We consider the process of reform and transformation of the accounting system in the Russian Federation for a period of time in several stages.

*Keywords:* accounting, financial reporting, international accounting standards, the accounting concept of development in the Russian Federation, the individual financial statements and consolidated financial statements, the national accounting system.

В России, в условиях повышенных рисков, признание международных стандартов финансовой отчетности будет важным шагом для привлечения иностранных инвестиций. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. Процесс реформирования и преобразования учетной бухгалтерской системы в нашей стране в соответствии с изменениями в стране и требованиями международных стандартов финансовой отчетности произошел после развала СССР, после перехода от административно-командной системы хозяйствования к рыночной. После тщательного анализа, единые механизмы учета, сформированные в большинстве стран [4; 5], начали применяться и к национальной системе бухгалтерского учета.

Первый и основной этап реформирования и преобразования системы отчетности и бухгалтерского учета в нашей стране началось в 1992 г. С постановления Верховного Совета РФ, программа реформирования и создания системы учета и отчетности, ориентированной на современную рыночную экономику, и была ориентирована на международную систему учета и статистики. Бухгалтерский учет, принятый во время административно-командной системы, не мог удовлетворять возросших потребностей и масштабов учета в современной рыночной экономике. Большая часть реализованных мероприятий в процессе осуществления первого этапа формирования и реформирования отчетности и учета касалась в первую очередь реформированию системы статистики, а также национальной учетной системы. Данное обстоятельство выразилось в принятии в 1996 г. Федерального закона «О бухгалтерском учете» и четырех первых стандартов, в числе которых – учетная политика, учет договоров на капитальное строительство, учет имущества и обязательств, бухгалтерская отчетность организации. Принятие данных законодательных актов позволило в 1994 г. впервые вполне

системно описать существующую в РФ четырехуровневую систему нормативного регулирования учета в стране.

В первый уровень системы законодательного регулирования были включены законодательные акты, которые непосредственно относились к регулированию учета и были санкционированы и утверждены на самом высшем федеральном законодательном уровне. Принятие закона поставило учет на качественно новую стадию и ступень по развитию и статусу самого учета, вплоть до уровня других видов управленческой деятельности. Второй уровень представляет собой систему национальных стандартов, получивших название – «Положения по бухгалтерскому учету». Так, положение, регулирующее отчетность организации, было принято еще в 1996 г. и носило название «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/96». Впоследствии данное положение утратило силу и ему на смену пришло ПБУ 4/99, которое с изменениями, последние из которых были внесены в него в 2010 г., существует и по сегодняшний день и регулирует отчетность в бухгалтерском учете. В третий уровень объединены все прочие нормативные акты министерств и ведомств, имеющих отношение к учету, в области конкретных вопросов ведения бухгалтерского учета, и применительно к отдельным его отраслям, весьма специфическим в плане учета, к примеру – сельское хозяйство, строительство и т.д. К четвертому уровню относится нормативное регулирование на уровне предприятия, это, в первую очередь учетная политика, представляющая собой совокупность способов ведения учета и отчетности, избранных непосредственно организацией, в соответствии с действующим налоговым и бухгалтерским законодательством.

В 2004 г. была принята концепция развития бухгалтерского учета в РФ на среднесрочную перспективу, охватывающей период 2004–2010 гг. Данная концепция положила начало третьему этапу развития бухгалтерского учета в РФ. Важным отличием третьего этапа от предыдущих двух явилось четкое понимание его целей, инструмента и сроков реализации. Стоит также отметить, что принятию концепции предшествовало проведение информационного исследования по МСФО и управленческому бухгалтерскому учету, которое происходило в рамках проекта TACIS «Реформа бухгалтерского учета и отчетности». Результатом данного мероприятия явилось определение отношения специалистов к данной проблеме, сроков внедрения стандартов МСФО в ведение национального учета, их сопоставление, унификация отчетности в соответствии с МСФО [1; 2; 3].

Изменения, которые происходят в системе четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, в том числе и благодаря намеченной тенденции в реформировании и развитии учета и отчетности, под влиянием запланированных изменений проиллюстрированы на рисунке 1.



Рис. 1. Перспективная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

При определении основных мероприятий по направлению повышения качества информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, Министерство финансов РФ впервые весьма четко и конкретизировано определило виды финансовой, бухгалтерской отчетности, стандарты их подготовки и выполняемые ими функции, что представлено в таблице 1.

Таблица 1

**Виды финансовой, бухгалтерской отчетности, стандарты их подготовки и выполняемые ими функции**

<b>Факторы</b>	<b>Индивидуальная бухгалтерская отчетность</b>	<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>
Цель подготовки	Раскрытие персонифицированной информации о хозяйствующем субъекте (юридическом лице)	Раскрытие информации о группе хозяйствующих субъектов (юридических лиц), основанных на контроле
Стандарты составления	Российские стандарты бухгалтерской отчетности, разработанные на основе МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
Обязательность составления	Обязательное составление для всех юридических лиц за каждый отчетный период	Обязательно только для определенного круга хозяйствующих субъектов
Функции	Информационная, контрольная	Информационная

Основными видами отчетности, формируемыми на базе единой системы учета является индивидуальная бухгалтерская отчетность и консолидированная финансовая отчетность. Целесообразно будет подчеркнуть тот факт, что в РФ не ставится задача перехода к МСФО в какой-то определенный период, и отказ от национальной учетной системы. Все мероприятия, в первую очередь свою направлены на развитие национальной учетной системы на основе МСФО с параллельным непосредственным применением МСФО для составления консолидированной финансовой отчетности.

*Библиографический список*

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2005. – 592 с. – (Высшее образование).
2. Маренков, Н. Л. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / Н. Л. Маренков – М. : Экзамен, 2005. – 224 с.
3. Мизиковский, Е. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Под ред. Е. А. Мизиковского. – М. : Экономистъ, 2004. – 52 с. – (Homo faber).
4. Соколов, Я. В. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты: практика применения / Я. В. Соколов, В. Ф. Палий – М. : Книжный мир, 1998. – ISBN 5-8041-0003-3.
5. Терехова, В. А. Учет финансовых вложений / В. А. Терехова // Международный бухгалтерский учет. – 2003. – № 4. – С. 32–33.