

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.01(470+571)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ, СВЯЗАННЫЕ С ЕГО РЕФОРМИРОВАНИЕМ

д-р экон. наук, проф. Т.М. МЕЗЕНЦЕВА

*(Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации, Москва)*

Рассматриваются современные проблемы бухгалтерского учета, связанные с его реформированием в России. Анализируется объективная необходимость предоставления финансовой отчетности предприятий в соответствии с требованиями МСФО. Выделены наиболее значимые факторы, оказывающие влияние на развитие современной теории и практики бухгалтерского учета. Показано, что реформирование бухгалтерского учета – это серьезная проблема для экономики любой страны. Проанализированы причины возникновения этого явления. Процессы реформирования бухгалтерского учета рассмотрены с точки зрения теории и практики, в частности влияние его масштабов на экономику страны. Сделан вывод о целесообразности внедрения МСФО и необходимости детально проанализировать все возможные его последствия. Указано на необходимость разграничить предприятия на те, которым нужны общепринятые стандарты по причине вовлеченности на международный рынок, и те, которые не имеют выхода к иностранному рынку, а следовательно и не нуждаются в МСФО.

Ключевые слова: *реформирование бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности.*

Представляется, что современное реформирование бухгалтерского учета в России началось с 1991 года, когда был осуществлен первый перевод Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на русский язык. Ключевую роль в дальнейшем повышении эффективности данной работы сыграл международный центр по реформе бухгалтерского учета, который начал свою деятельность в 1998 году. В это время А.С. Бакаев, стоявший во главе отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России, задал тон ориентации развития российского бухгалтерского учета в сторону МСФО. Была принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Укрупненно можно выделить три направления применения МСФО в России.

Первое – непосредственное применение международных стандартов для составления консолидированной финансовой отчетности определенными группами организаций. В то время был подготовлен проект Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», в котором закрепляется законодательный статус МСФО на территории России. А в 2007 году был уже принят соответствующий Федеральный закон, согласно которому консолидированная финансовая отчетность российских компаний должна составляться в соответствии с МСФО.

Второе – разработка национальных стандартов учета на основе международных. Многие российские Положения по бухгалтерскому учету уже тогда не противоречили МСФО. До сих пор некоторые положения международных стандартов отвергаются нами в силу тех или иных причин, связанных с требованиями российского законодательства и российской спецификой ведения предпринимательской деятельности.

Третье – рассмотрение возможности применения международных стандартов на уровне не только консолидированной финансовой отчетности, но и индивидуальной бухгалтерской.

Был реализован проект ТАСИС «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», финансируемый Европейским Союзом. Он был направлен на предоставление технической помощи Минфину России и Министерству сельского хозяйства в разработке национальных положений по бухгалтерскому учету, основываясь на международном опыте и в соответствии с принципами МСФО.

Необходимость реформирования бухгалтерского учета встала остро из-за качества бухгалтерской отчетности – проблема, которая тогда была на первом месте, не исчезла и сегодня.

Многообразие форм собственности, не характерное для социалистической системы хозяйствования, повлекло за собой необходимость предоставления финансовой информации не только для государственных органов власти, но и для акционеров, собственников, управленцев, кредиторов и инвесторов. Расширение внешнеэкономической деятельности, отсутствие «железного занавеса» и необходимость

в притоке иностранного капитала выдвинули макроэкономические интересы данных государств в разряд первоочередных, назрела объективная необходимость предоставления финансовой отчетности предприятий в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Практика перехода на МСФО показала, что существуют два пути решения этой задачи – принятие Международных стандартов за основу и сохранение некоторых национальных особенностей (как следствие, относительной экономической независимости) или «дублирование» Международных стандартов. Система организации бухгалтерского учета в Российской Федерации целиком и полностью находится под эгидой государственных органов власти; профессиональные организации играют роль консультативно-исследовательских групп. Уже разработан и внедрен в действие новый план счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, принимаются положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), прототипом для которых послужили МСФО, а налоговый учет выделился в отдельную учетную отрасль. Однако российские ПБУ не являются точной копией Международных стандартов, так как не все принципы, термины и понятия созвучны с нормами и требованиями российского законодательства, в частности Конституции Российской Федерации.

Таким образом, сохраняются традиционные особенности и формируется некая «симбиозная» система учета, которая, с одной стороны, ориентирована на принципы Международных стандартов финансовой отчетности, а с другой – жестко контролируется и регламентируется государственными органами власти. В качестве иллюстративного примера «дублирования» МСФО можно привести опыт Республики Казахстан, где в основу построения системы бухгалтерского учета положены стандарты, полностью соответствующие международным. Здесь также принят единый учетный план счетов, но отличающийся от российского значительной детализацией, отсутствием активно-пассивных счетов, что обеспечивает простоту, «прозрачность» и аналитичность предоставляемой финансовой информации.

Международные стандарты являются другой, особой, новой философией ведения бизнеса, формирования договоров. Зарубежные коллеги считают, что реформирование бухгалтерского учета в России можно сравнить с тихой революцией в экономике и бизнесе.

Существуют проблемы, связанные с использованием на практике требований ведения бухгалтерского учета. Поэтому важность вопросов его развития в современных условиях не вызывает сомнений.

Среди *важнейших факторов, оказывающих влияние на развитие теории и практики бухгалтерского учета, наиболее значимыми являются:*

- развитие вычислительной техники, средств связи и передачи данных;
- новые, современные возможности документирования фактов хозяйственной деятельности, их регистрации и архивирования;
- возможность автоматизации логических операций по ведению учета с использованием информационных технологий;
- применение системы регистров, оборотных ведомостей, статистических таблиц, определенной последовательности их изготовления и способов записи и хранения информации;
- новая организация системы контроля и исправления ошибок, возникающих при проверке исходной информации, аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета;
- возможности использования запросного режима;
- появление новых технологий ведения бухгалтерского учета.

На сегодняшний день существует ряд проблем, связанных с применением на практике требований ведения бухгалтерского учета, поэтому актуальность вопроса развития и применения бухгалтерского учета с использованием необходимых приемов и методов не вызывает сомнений.

Выделяются *основные проблемы, которые бы могли охарактеризовать состояние бухгалтерского учета в России на современном этапе:*

1) *недостаточно высокий уровень профессиональной подготовки и переподготовки будущих кадров, специализирующихся в бухгалтерском учете и аудите.* Сегодня квалификация бухгалтера подразумевает под собой не только обладание солидным багажом знаний в области бухгалтерского учета, но и эрудированность в смежных дисциплинах. Основная проблема современных специалистов состоит в переходе от жестких инструкций и правил, установленных в Положениях по бухгалтерскому учету, к менее строгим МСФО, которые носят рекомендательный характер. Если раньше бухгалтер лишь исполнял приказы и следовал четко оговоренным инструкциям, принятым законодательными органами власти, то в реальном времени он должен быть способен выражать собственное суждение о способах и методах отражения фактов хозяйственной жизни при составлении отчетности. Представляется нужным отметить и существование устаревшей модели подготовки кадров, которая едва ли соответствует современным возможностям;

2) *разногласия по вопросу о необходимости применения международных стандартов для среднего и малого бизнеса.* Компании, которые ведут свою деятельность исключительно на внутреннем рынке, не нуждаются в сопоставлении своей отчетности с общепринятыми международными стандартами. Также

переход на МСФО требует некоторых вложений, направленных на привлечение наемных специалистов в данной сфере, на обучение собственных сотрудников новым правилам в области ведения бухгалтерского учета. Если для крупных организаций такие затраты могут показаться незначительными, то для субъектов, занимающихся малым предпринимательством, они представляются весьма внушительными.

Кроме того, не стоит игнорировать факт введения экономических санкций в отношении российского государства, которые повлияли на сотрудничество с иностранными компаниями, ограничив отдельные аспекты деятельности. В качестве ответных мер Правительство Российской Федерации приняло решение о применении продовольственного эмбарго. Эти события привели к заметному сокращению импорта в Россию, вследствие чего была разработана программа импортозамещения, подразумевающая ориентацию отечественных компаний по производству товаров и услуг на внутренний рынок. В свете случившегося непроизвольно возникает вопрос о необходимости применения международных стандартов в системе бухгалтерского учета каждой организации.

Учитывая вышеприведенные обстоятельства, можно прийти к логическому выводу: прежде чем внедрять МСФО, следует разобраться в их целесообразности и необходимости, внимательно и детально проанализировать все возможные последствия. Требуется разграничить предприятия на те, которым нужны общепринятые стандарты по причине вовлеченности на международный рынок, и те, которые не имеют выхода к иностранному рынку, а следовательно и не нуждаются в МСФО;

3) *малозффективная система контроля качества финансовой отчетности;*

4) *высокие дополнительные затраты организаций на составление консолидированной финансовой отчетности, отвечающей требованиям МСФО.* Именно поэтому руководители предприятий не заинтересованы в создании такой отчетности, что, в свою очередь, зачастую приводит к предоставлению недостоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Также немаловажным является то обстоятельство, что большая часть предпринимателей считает бухгалтерский учет «тяжким бременем», ведение которого не несет в себе практической пользы;

5) *отсутствие официального юридического статуса финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;*

6) *отсутствие использования в управленческом и финансовом учете автоматизации вычислительных работ.* Автоматизация позволила бы упростить алгоритм составления и анализа бухгалтерской отчетности, повысить качество и оперативность составления экономической информации;

7) *нечеткость и двойственность стандартов, несовершенство законодательной базы отечественного бухгалтерского учета,* которое порождает затруднения в обеспечении достоверности финансовой отчетности;

8) *не уделяется должного внимания специфическим национальным традициям в организации бухгалтерского учета,* что может негативным образом сказаться как на качестве отчетности, так и на профессиональном менталитете отечественных специалистов. Именно национальные стандарты призваны более детально регламентировать учет конкретных объектов.

Аспекты, замедляющие и осложняющие развитие бухгалтерского учета в России:

- снижается качество аналитического учета, которое приводит к снижению достоверности отчетной информации;

- снижается методологический потенциал отечественной школы учета, но происходит увеличение научных кадров МФСО;

- упрощается учет затрат на производство;

- меняется отношение к бухгалтерскому учету не как к первостепенной категории управления, а к его принятию как дополнительного элемента.

Система бухгалтерского учета перестраивается и изменяется в связи с процессами реформирования учета в Российской Федерации. В учетной практике закрепились качественные, официально установленные изменения, которые в ближайшем будущем могут оказать значительное воздействие на условия и продуктивность последующего развития бухгалтерского учета.

Введение МФСО является важным этапом на пути к развитию отечественных фирм – увеличение сотрудничества российских организации с зарубежными партнерами, привлечение зарубежных инвестиций, аутсорсинг, опубликование финансовых отчетов, подготовленных в соответствии с МФСО.

Процесс вживления МФСО в России происходит достаточно трудно. Можно выделить *несколько причин среди сложностей перехода на международные стандарты:*

1) стандарты бухгалтерского учета в Российской Федерации имеют достаточно большие различия в сравнении с МСФО. Пример тому – в МСФО не используются бухгалтерские счета, а применяются названия элементов отчетности (доходы, расходы, активы и т.д.), в то время как в России бухгалтерские счета занимают центральное место в системе Российских стандартов по ведению бухгалтерского учета;

2) слабая система контроля качества бухгалтерской отчетности, в том числе невысокое качество аудита бухгалтерской отчетности;

- 3) затруднения адаптации МСФО к экономике Российской Федерации;
- 4) отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, и необходимой инфраструктуры применения МСФО;
- 5) необходимо обучение и переподготовка персонала, соответственно большие затраты;
- 6) в России стандартами учета является ПБУ (положения по бухгалтерскому учету). Поскольку полный переход к МСФО означает отказ от ПБУ и национальных традиций учета, то это приведет к утрате международного имиджа Российской Федерации. Только слаборазвитые страны не имеют национальных стандартов учета.

Основными направлениями развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочный период признаются:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- создание инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Для уменьшения проблем бухгалтерского учета можно предпринять следующие шаги:

- *Необходимо проводить съезды, научно-практические конференции, конгрессы, на которых будут рассматриваться и активно обсуждаться проекты, а объектом исследований выступит бухгалтерский учет.* Участие в таких мероприятиях позволяет не только демонстрировать собственные предложения по модернизации бухгалтерского учета, делиться своим видением современной ситуации с целевой аудиторией, но и дает возможность привнести личный вклад в общее дело по улучшению качества его ведения. Важно, чтобы в таких собраниях принимали участие не только специалисты и профессионалы высокого уровня, но и обычные штатные сотрудники, которые занимаются составлением бухгалтерской отчетности и как никто другой знают обо всех нюансах этого дела. Особое внимание следует уделить системе образования. Программа подготовки специалистов должна соответствовать современным условиям и стандартам. Высшие профессиональные учебные заведения обязаны предоставлять качественные услуги, используя при этом эффективные методы преподавания, с целью обеспечения будущих бухгалтеров необходимыми знаниями и навыками. Из-за существующей потребности в повышении качества информации, которая формируется в бухгалтерском учете, необходимо ужесточить требования к составлению отчетности, постепенно добиваясь при этом ее прозрачности и достоверности. Нельзя пренебрегать изучением международного опыта в области построения систем контроля бухгалтерского учета, следует извлекать из него полезное, делать выводы во избежание ошибок во время планирования отечественной системы регулирования.

- *Требуется также организовать мониторинг общественного мнения по вопросам о положении бухгалтерского учета, так как регулярное изучение объективной информации, получаемой от граждан, помогает оценивать эффективность ряда осуществляемых мероприятий, нацеленных на совершенствование бухгалтерского учета.*

- Синтез и расширение опыта применения МФСО для постоянного и унифицированного их использования.

- Участие в сопровождении перевода МФСО на русский язык;
- Сотрудничество с иностранными национальными органами регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита.

- Обеспечение участия в деятельности Фонда МФСО
- Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности.
- Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, усиление контроля качества бухгалтерской отчетности, в том числе с помощью аудита.

- Существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Заключение. Несмотря на определенные успехи в развитии системы бухгалтерского учета и отчетности в стране, видим, что она до сих пор не в полной мере отвечает современным требованиям, предъявляемым к качеству и надежности финансовой информации. Концепция усовершенствования бухгалтерского учета должна быть направлена на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, и обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям.

Одним из важных аспектов является то, что МСФО постоянно развиваются и изменяются. Например, в 1999 году в полном издании стандартов (тогда они назывались IAS) было около 300 страниц. Издание 2005 года уже включает 2300 страниц. Быть в курсе всего сложно даже специалистам, которые

занимаются только МСФО, не говоря о сотрудниках финансово-бухгалтерской службы, у которых есть и другие обязанности. Кроме того, одним из важных аспектов является то, что МСФО с каждым годом становятся сложнее. Даже если знать правила, применить их на практике становится непросто.

Таким образом, меняется роль бухгалтера. Теперь недостаточно просто отразить факт операции, нередко для подготовки финансовой отчетности по МСФО необходимо применять бухгалтерские расчеты. Бухгалтеры должны тесно работать с руководством компании, часто требуется вовлечение в процесс специалистов по оценке и других экспертов.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Фед. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс», 2017.
2. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 № 283 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс», 2017.
3. Приказ Минфина России от 01.07.04 № 180 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс», 2017.
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/. – Дата обращения: 09.10.2017.
5. Мезенцева, Т.М. Сравнение организации учета расчетов за продукцию и услуги во Франции и в России / Т.М. Мезенцева, Кунде Айоделе Данджефо Мириам // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – Т. 3. – С. 79–85.
6. Мезенцева, Т.М. Особенности дисконтирования при определении справедливой стоимости / Т.М. Мезенцева, В.Ю. Шатый // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – Т. 3. – С. 72–78.
7. Мезенцева, Т.М. Использование современных методов оценки деловой репутации (гудвила) / Т.М. Мезенцева, Ю.О. Михина // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – Т. 3. – С. 49–55.
8. Мезенцева, Т.М. Влияние МСФО (IFRS) 16 на ключевые показатели компании / Т.М. Мезенцева, В.Н. Ощехин // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – Т. 3. – С. 56–63.

Поступила 13.04.2018

CONTEMPORARY PROBLEMS OF ACCOUNTING IN RUSSIA, RELATED TO ITS REFORMING

T. MEZENZEVA

The modern problems of accounting related to with its reformation in Russia. The objective necessity of providing financial statements of enterprises is analyzed in accordance with IFRS. The most significant factors influencing the development of modern theory and practice of accounting are identified. It is shown that accounting reform is a serious problem for the economy of any country. The causes of this phenomenon are analyzed. The processes of accounting reform are considered from the point of view of theory and practice, in particular, the impact of its scale on the country's economy. The conclusion is made on the feasibility of implementing IFRS and the need to analyze in detail all possible consequences. It is indicated that it is necessary to distinguish enterprises from those that need generally accepted standards because of their involvement in the international market, and those that do not have access to the foreign market, and therefore do not need IFRS.

Keywords: *reforming of accounting, financial statements, international standards of financial reporting.*