

Качанова Т.В.

КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

В данной статье рассматриваются основные принципы и задачи бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), а также адаптация бухгалтерского учета и отчетности России к международным стандартам. Показаны сходства и различия бухгалтерской отчетности по МСФО и российским стандартам. Проанализирован состав и требования составления отчетности в соответствии с РПБУ.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, пользователи отчетности, стандарты, информация, элементы, реформирование, состав отчетности.

В настоящее время проблема качества финансовой информации остается по-прежнему актуальной для российской экономики. Как отмечает Лытнева Н.А., финансовые отчеты, которые составляются по действующим в Российской Федерации правилам, в значительной степени не подходят для принятия эффективных экономических решений и не соответствуют общепринятым критериям раскрытия информации в условиях рыночной экономики [3].

Работа предприятий в условиях рыночной экономики требует эффективного ведения хозяйства [6]. С этой целью необходимо систематически проводить оценку показателей ее развития. Основным источником для анализа является бухгалтерская финансовая отчетность. По данным бухгалтерского баланса осуществляется структурно-динамическая оценка имущественного положения предприятия, вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры имущества, тенденции изменения его стоимости, состав активов [9].

Именно бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная организацией, дает расширенные сведения о ее деятельности. За последнее время бухгалтерская отчетность сильно изменилась. Она стала более адаптированной к международным требованиям.

Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности были направлены на извлечение информации о финансовом положении предприятий. А также применялись международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые в свою очередь обеспечивают пользователей финансовой информацией и позволяют взглянуть на управление компанией по-другому. Отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, является главным условием выхода на международные рынки. Благодаря отчетности финансовая информация имеет весомость для многих стран. Изучение международных стандартов (МСФО) – это важная задача, которая стоит перед бухгалтерами и аудиторами.

Определения бухгалтерской отчетности дают несколько законодательных актов по бухгалтерскому учету. В частности, в ПБУ определяет бухгалтерскую отчетность как единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [5].

Целью бухгалтерской отчетности является предоставление информации о хозяйствующем субъекте для пользователей. Пользователем считается физическое или юридическое лицо, имеющее экономические или иные интересы в отношении хозяйствующих субъектов.

Показатели бухгалтерской отчетности позволяют оценить хозяйственный и финансовый потенциал, размер прибыли, результативность и эффективность организации, проводить различные аналитические исследования [3].

Основанием для составления бухгалтерской отчетности являются регистры бухгалтерского учета, в частности, Главная книга, которая обосновывает связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью. Учетные данные отражаются в формах отчетности в виде итоговых показателей. В целом бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, что необходимо пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [10].

Структура обязательств и капитала организации, а также ее активы определяют финансовое положение организации. Целью управления капиталом являются удовлетворение потребностей в приобретении необходимых активов и оптимизация структуры капитала для минимизации его стоимости и максимизации стоимости организации при допустимом уровне риска [10].

Организация в обязательном порядке составляет отчетность. Отчетными периодами являются месяц, квартал, первое полугодие, девять месяцев и год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Предприятие составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится месячная и квартальная отчетность. По окончании года пользователям предоставляется годовая отчетность, которая не позволяет вносить изменения в финансовое положение и результаты деятельности организации.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах входят в промежуточную отчетность. Эти же формы входят в состав годовой отчетности. Также в нее входят:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности в российской и международной практике [2]. В настоящее время в составе бухгалтерской отчетности по МСФО и по российскому законодательству имеются как сходства, так и различия. Бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет о финансовых результатах входят как МСФО, так и в состав Российского законодательства.

Различия же в составе наблюдаются в следующем – тогда как в состав МСФО входят отчет о движении капитала, учетная политика и пояснительная записка, в Российское законодательство включается отчет об изменениях капитала, приложение к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств, пояснительная записка и аудиторское заключение [11].

Некоторые организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [13].

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

К важнейшим задачам бухгалтерского учета и отчетности относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации;
- своевременная информация о наличии и движении имущества и обязательств.

Основными требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- достоверность и полнота;
- нейтральность (это означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, чтобы она была объективной по отношению к различным группам пользователей);
- целостность (это связано с включением в бухгалтерскую отчетность данных обо всех операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами);
- последовательность (это постоянство содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому);
- сопоставимость (в бухгалтерской отчетности должны приводиться данные по каждому конкретному показателю как минимум за два года — за предыдущий и отчетный);
- требования отчетного периода (период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным);
- требование оформления (требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте РФ, подписание руководителем организации и гл. бухгалтером) [7].

Немаловажным требованием при составлении бухгалтерской отчетности является соблюдение положений нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации:

- об изменениях учетной политики, повлиявших на финансовое положение организации;
- об операциях в иностранной валюте;
- о материально-производственных запасах;
- об основных средствах и нематериальных активах;
- о доходах и расходах организации;
- о последствиях событий после отчетной даты;
- о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и др.

У различных пользователей бухгалтерская отчетность вызывает свой интерес. Заинтересованность инвесторов и акционеров отчетностью заключается в необходимости информации, которая нужна им, чтобы принять решения о покупке или продаже акций, облигаций [6]. Заинтересованными в развитии организации, а также в информации о заработной плате, различных вознаграждениях являются работники этой организации. От них во многом зависит процветание организации. В информации нуждаются кредиторы. С ее помощью оценивается способность организации вовремя погашать долг и процент по нему. Поставщики и покупатели с помощью отчетности могут оценить способность организации вовремя осуществлять расчеты [8].

Бухгалтерская отчетность предоставляет информацию об уплате налогов, объеме производства, в которой нуждаются правительственные органы [12].

Общественные организации волнуют общие вопросы занятости, экологии, экономическое развитие.

Также информация, которую предоставляет бухгалтерская отчетность, необходима руководству организации [4].

Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации представляет собой

длительный процесс, начавшийся в 90-е годы и продолжающийся в настоящее время. Рассматривая этапы реформирования, можно сделать вывод о том, что данный процесс привел к определенным результатам, и за указанный период были сделаны конструктивные шаги в развитии бухгалтерского учета. Тем не менее, в условиях интенсивного экономического развития появилась необходимость в новых правилах и способах ведения учета, которые бы соответствовали мировому масштабу.

В начале 1990-х гг. прошлого века в России начался переход к рыночной экономике. Становление и развитие рыночных отношений в стране, выход российских предприятий, товаров и капитала на мировой рынок вызвали необходимость реформирования бухгалтерского учета, в основу которого были положены МСФО как общепризнанные в международной практике. В новых условиях отчетность, помимо инструмента оценки плановых заданий, должна стать средством взаимодействия предприятия и рынка. В связи с этим в 1997 г. была разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, а в 1998 г. – Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В Концепции впервые были определены: цель финансовой отчетности, ее элементы, критерии признания элементов бухгалтерской отчетности, качественные характеристики информации, представляемой в бухгалтерской отчетности.

Необходимость широкого использования МСФО объясняется такими причинами, как:

- формирование отчетности в соответствии с МСФО — это важное условие приближения к международным рынкам капитала. Особенно иностранный капитал требует полной открытости перед инвесторами;
- один из важнейших элементов корпоративного управления - отчетность, подготовленная по МСФО;
- использование МСФО позволяет сократить время и ресурсы, необходимые для совершенствования национальных систем учета;
- применение МСФО расширяет возможности национальных систем учета [1].

В Российской Федерации продолжается процесс реформирования бухгалтерского учета. Целью реформирования является адаптация национальной системы бухгалтерского учета к требованиям рыночной экономики и МСФО [12].

Проблемы перехода российской практики учета на МСФО можно сгруппировать по двум направлениям: внутренние и внешние. К внутренним относятся недостаток квалифицированного персонала, недостатки системы сбора информации, увеличение количества отчетных документов. К внешним относятся проблемы нехватки аудиторов и консультантов, неустойчивость финансовых рынков и т.д.

Но, несмотря на все проблемы перехода на МСФО, формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из условий, которое открывает российским предприятиям возможность приближения к международному капиталу.

Можно сделать вывод, что в России процесс ведения учета и отчетности нельзя считать полностью завершенным. Очень важной проблемой для России является установление правил ведения бухгалтерского учета и налогообложения. В настоящее время в нашей стране система учета зависит от постоянных изменений в налоговой системе.

Список литературы:

1. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. — М.:

Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. – 464 с.

2. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Лытнева и др. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА, 2009. – 656 с.

3. Гончаров П.В., Лытнева Н.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК // Фундаментальные исследования. – 2015. – №2. – Часть 5. – С. 1017-1022.

4. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – Москва: Инфра-М, 2014. – 278 с.

5. Кувяткина Н.Н., Санжаров А.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. – Москва: МИФИ, 2014. – 56 с.

6. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организации в условиях перехода к МСФО // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – № 1 (31). – С. 64-69.

7. Кыштымова Е.А. Формирование учетно-аналитической системы для управления собственным капиталом организации / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – №9-1. – С. 118-123.

8. Лытнева Н.А., Боброва Е.А., Федорова Т.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие. – М.: Форум, 2009. – 320 с.

9. Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 38. – № 5. – С. 118-122.

10. Лытнева Н.А., Гончаров П.В. Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в механизме управления инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – №1. – С. 58-63.

11. Лытнева Н.А. Управление капиталом: Современные концепции методологии учетного обеспечения / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Акимова. – Орел: Орловский гос. аграрный ун-т, 2009. – 258 с.

12. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. для студентов учреждений сред. проф. образования, обучающихся по группе специальностей 0600 Экономика и упр. – М.:Инфра-М, 2006. – 495 с.

13. Лытнева Н.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в условиях экономического кризиса: монография. – Орёл: Изд-во ОрелГИЭТ: ИП Приходько, 2009. – 186 с.

14. Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник. – Изд. 2-е, 2013г. – 653с.

15. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учеб. пособие. – М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2013. – 158с.

Качанова Татьяна Васильевна

студентка 5 курса факультета экономики и управления

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: margaritabobkova@mail.ru

Научный руководитель:

Лытнева Наталья Алексеевна

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: ukap - lytneva@yandex.ru