

Рыжова Вера Александровна

студентка

Баронина Татьяна Валерьевна

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Уфимский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

г. Уфа, Республика Башкортостан

МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация: целью проведенного исследования является исследование метода бухгалтерского учета в российском бухгалтерском учете и перспективы его развития в соответствии с US GAAP и МСФО. При этом были поставлены следующие задачи: перечислить элементы метода бухгалтерского учета, провести сравнение элементов метода бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством и в международной практике, определить какими целями следует руководствоваться при выборе метода бухгалтерского учета на предприятии на современном этапе развития экономики.

Ключевые слова: метод бухгалтерского учета, оценка, калькуляция, документирование, инвентаризация, счета, двойная запись, баланс, отчетность, справедливая стоимость.

Тема «Метод бухгалтерского учета: анализ и перспективы развития» интересна мне как специалисту в аспекте выбора метода бухгалтерского учета на базе современного действующего законодательства по бухгалтерскому учету. Метод бухгалтерского учета выбирается и закрепляется в Учетной политике организации, а затем планомерно применяется в работе бухгалтерии, что требует к вопросу большого внимания со стороны главного бухгалтера предприятия. Как правильно выбрать метод бухгалтерского учета на предприятии в современной действительности?

Актуальность темы исследования подчеркивается стремительными изменениями в области учета и аудита в России.

По определению методом бухгалтерского учета называют совокупность инструментов, способов и приемов, с помощью которых формируется учетная информация и составляется бухгалтерская отчетность или совокупность элементов.

Соответственно, к элементам метода бухгалтерского учета относят:

- оценка и калькуляция;
- документирование и инвентаризация;
- счета и двойная запись;
- баланс и отчетность [1].

Методы бухгалтерского учета возникли раньше самого бухгалтерского учета или вместе с ним, в зависимости от того, к какому методу обратиться. На данном этапе развития бухгалтерского учета можно точно определить, что перспективы развития метода бухгалтерского учета в полной мере зависят от развития бухгалтерского учета, а именно сближения отечественного бухгалтерского учета с международным и автоматизации процесса ведения бухгалтерского учета на предприятиях.

Рассмотрим один из аспектов метода бухгалтерского учета – применение справедливой стоимости. В зарубежной практике бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности в соответствии с US GAAP и МСФО такая оценка, по моему мнению, применяется достаточно часто. В российской действительности – это достаточно новое явление и применяется достаточно редко. В соответствии с международными стандартами справедливая стоимость может быть применена в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в отношении инвестиций, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в отношении основных средств, МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отношении материально-производственных запасов. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» также предлагает модель учета инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. По справедливой стоимости

формируется и оценка финансовых инструментов, как первоначальная, так и последующая (МСФО (IFRS) 9) [5].

Вопрос калькуляции готовой продукции напрямую затрагивает метод оценки материально-производственных запасов. Однако, кроме материально-производственных запасов, вопрос касается и процесса начисления амортизации на основные фонды и нематериальные активы и многих других расходов, которые в практике российского бухгалтерского учета в значительной степени определяются в зависимости от требований действующего налогового законодательства.

Метод документирования и инвентаризации в бухгалтерском учете, по моему мнению, являются основными, так как напрямую оказывают влияние на сохранность имущества предприятия и определяют эффективность системы контроля как внутреннего, так и внешнего.

Если до 01.01.2013 года применялась исключительно унифицированная документация, то затем унифицированные формы первичных документов были отменены. Одновременно ст.9 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» были введены обязательные реквизиты для первичных учетных документов. Таким образом, в России законодательно разрешено было разрабатывать предприятиям собственные формы первичного учета. Однако, предприятия обязаны теперь не только разработать, но и утвердить в учетной политике формы первичного учета. Далеко не все унифицированные первичные документы утратили свою силу. На данный момент времени разрешено применять первичные документы по учету наличных денежных средств и по расчету и выдаче заработной платы.

Инвентаризация как метод бухгалтерского учета является наиболее востребованным, т.к. обеспечивает достоверность учетных данных в вопросах учета имущества и обязательств. Сроки обязательных инвентаризаций закреплены ст. 11 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а порядок проведения и инвентаризаций отдельных видов имущества и обязательств закреплен в Приказе Минфина РФ №49 [2]. Также в части проведения инвентаризации действует Приказ Минфина РФ №34 [3].

Особенных изменений порядок инвентаризации имущества и обязательств не претерпел. Под инвентаризацию подпадает все имущество организации и все финансовые обязательства. Причем инвентаризируется не только собственное имущество организации, но и имущество, находящееся в аренде, доставленное для переработки, полученное на ответственное хранение. Оформляются результаты инвентаризации инвентаризационными актами, сличительными ведомостями. Результатами инвентаризации может быть совпадение количества и стоимости имущества и обязательства по учетным данным и по инвентаризационным актам, что отражено в сличительной ведомости, также может быть недостача или излишек материальных ценностей.

В МСФО не определяется порядок проведения инвентаризации. Однако, некоторые стандарты отражают необходимость проведения инвентаризации, так МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» закрепляет необходимость проведения инвентаризации хозяйственных средств перед составлением финансовой отчетности, МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» приводит инвентаризацию как основную процедуру контроля, которую проводит руководство аудируемого лица «с целью упорядоченного и эффективного ведения финансово – хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности» [5].

Процедуры инвентаризации в международной и российской практике в целом не отличаются. Однако, возникает необходимость уделять внимание оценке объектов бухгалтерского учета и критериям их признания в отчетности. В этой части в некоторых случаях оценка в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета не совпадает с правилами МСФО. Это может касаться вопросов признания актива, оценки имущества (наличие в МСФО дисконтированной стоимости), отражения бесхозного имущества на балансовых и забалансовых счетах организации.

Счета и двойная запись применяются как в российском бухгалтерском учете, так и в МСФО. Отличие может быть в методике отражения тех или иных операций на счетах бухгалтерского учета.

Система счетов бухгалтерского учета по российскому плану счетов бухгалтерского учета несколько отличается от тех правил, которые применяются в зарубежной практике.

Если российские счета имеют двухзначную нумерацию, а для детализации имущества и обязательств применяют субсчета, то в практике зарубежных компаний счета бухгалтерского учета могут иметь различную разрядность.

Баланс и отчетность также включается в методы бухгалтерского учета. По моему мнению, несмотря на то, что в Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заявлено, что цель составления финансовой отчетности – предоставление определенной информации об организации для пользователей, принимающих экономические решения, на практике больше субъектов хозяйственной деятельности составляют и представляют отчетность для контроля организаций налоговыми и статистическими органами. Эти органы не имеют прямого финансового интереса и целей принятия экономических решений.

По моему мнению, исходя из цели формирования отчетности, можно точно утверждать, что существуют различия в ее формировании.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что для того, чтобы правильно выбрать метод бухгалтерского учета на предприятии на современном этапе развития экономики в целом, необходимо руководствоваться целями формирования финансовой отчетности предприятия. В случае ориентации учета на цели управления предприятием в различных аспектах, необходимо выбирать те методики ведения бухгалтерского учета, которые отвечают задачам управления предприятия и не противоречат действующему законодательству.

Список литературы

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017).

2. Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 08.11.2010).

3. Приказ Минфина РФ №34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

4. Приказ Минфина России №85н от 07.06.2017 «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Минфина России от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг.».

5. Изменения в МСФО – 2017 // Актуальная бухгалтерия. – август, 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ifrs-mag.ru/?p=2957> (дата обращения: 03.02.2018).

6. Черкай А.Д. типовой план счетов для ведения учета по МСФО и РСБУ // Аудитор. – №9. – 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://gaap.ru/articles/tipovoy_plan_schetov_dlya_vedeniya_ucheta_po_msfo_i_rsbu/ (дата обращения: 02.02.2018).