

ЭКОНОМИКА

Сумкова Надежда Геннадиевна

ассистент

ФГБОУ ВПО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

Г. Москва

РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИНЦИПОВ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: на формирование бухгалтерской отчетности всецело влияют принципы ее построения. Принципы построения бухгалтерской отчетности в странах мира различаются, однако это различие еще в начале прошлого века было гораздо более значительно. Несмотря на огромные усилия по стандартизации принципов бухгалтерского учета, этот процесс бесконечен. Формирование бухгалтерской отчетности экономического субъекта, будь – то управленческая отчетность, будь то финансовая отчетность должно происходить с использованием принципов, определяющих содержание бухгалтерского отчета, а также качество бухгалтерского отчета.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, принципы, экономический субъект, формирование отчетности.

Принципы построения бухгалтерской отчетности являются основой для ее составления. В разных странах мира эти принципы различаются, однако в начале прошлого века эти отличия были еще гораздо более значительны. Данные из бухгалтерской (финансовой) отчетности различных экономических субъектов невозможно было сопоставить, что осложняло проведение всестороннего, объективного финансового анализа и формировало у пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности мнение о состоянии экономического субъекта, несоответствующее действительности, что способствовало принятию заведомо неправильных решений. В условиях интенсивного развития мировой экономики, где

на первое место выходят такие процессы как глобализация, слияние рынков капитала, возрастание социально-экономических потребностей общества, а также увеличение тенденции к взаимозависимости экономик государств, важную роль в формировании принципов бухгалтерской отчетности и института бухгалтерского учета в целом играют множество факторов. К таким факторам можно отнести как макроэкономические, так и микроэкономические, обладающие разной степенью влияния. Различные факторы, оказывающие воздействие на институт бухгалтерского учета, могут быть вызваны особенностями развития национальных экономик и культур, международными экономическими отношениями, системами регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе налоговыми правоотношениями, а также характером источников финансирования и спецификой рынков капитала. В этой связи важным являются исторические условия, в которых происходило становление института бухгалтерского учета, зарождение основных принципов формирования бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Достигнутые результаты в области концептуальных исследований бухгалтерской отчетности экономических субъектов, связанные с изучением российского и зарубежного опыта представления бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям, изучение институциональной среды бухгалтерской отчетности позволяют приступить к исследованию принципов бухгалтерской отчетности и ее концептуальных основ. Для этого обратимся к изучению принципов бухгалтерской отчетности экономических субъектов, содержащихся в различных источниках.

Согласно российскому действующему законодательству экономический субъект при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности опирается на принципы, регламентированные ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

- достоверности;
- полноты;
- нейтральности;

Актуальные направления научных исследований: от теории к практике

- сопоставимости;
- существенности.

В мировой же практике при реализации системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта используются и другие. Общее представление о составе таких принципов дается в таблице 1.

Таблица 1

Обобщение учетных принципов экономических субъектов

№ п/п	Наименование принципа	Характеристика принципа экономического субъекта
1	2	3
1	Обособленности собственности	Собственность отлична от имущества его учредителя
2	Непрерывность	Предприятие, однажды создавшись, будет работать в длительной перспективе
3	Измеритель	Выраженный в денежном эквиваленте факт хозяйственной деятельности экономического субъекта является объектом бухгалтерского учета
4	Реализация	Момент передачи права собственности на учитываемый объект от продавца к покупателю при оплате товаров и услуг
5	Оценка затрат по существу — частный случай общей оценки	Общая оценка затрат – статика учета – измерение сальдо счетов, оценка затрат – динамика – измерение их оборотов
6	Полнота регистрации	Все документы, отражающие деятельность экономического субъекта должны быть зарегистрированы в бухгалтерском учете
7	Достоверность и точность	Все записи хозяйственной деятельности экономического субъекта в учете должны быть подтверждены документально
8	Оценка	Оценка объекты бухгалтерского учета по цене их приобретения и расходам, связанным с их доставкой, установкой, наладкой и пуском в эксплуатацию
9	Отчетный период	Организационный принцип, может предусматривающий формирование бухгалтерской отчетности за: день, неделю, месяц, квартал, год
10	Консеквенция	Последовательность отражения операций в системе бухгалтерского учета и их содержания
11	Значимость	Отнесение объекта бухгалтерского учета к той или иной бухгалтерской категории в соответствии с законодательными нормами

12	Обязательства	Погашение кредиторской задолженности экономическим субъектом
13	Сделка	Единичный факт финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта
14	Начальная регистрация активов и пассивов	Расширение понятия факта хозяйственной жизни экономического субъекта посредством включения в него не только оборотов, но и сальдо
15	Целостность	Бухгалтерские регистры и бухгалтерская отчетность экономического субъекта должны быть взаимосвязаны, а показатели, отражаемые в них - непротиворечивы
16	Эффективность капиталовложений	Связь аналитических показателей экономического субъекта с учетными показателями
17	Двойственность	Каждый факт финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта должен быть отражен дважды в одинаковой сумме — по дебету одного и кредиту другого счета
18	Консолидация	Обобщение отчетности отдельных экономического субъекта при их объединении
19	Объективность	Отражение в отчетности фактов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, объективно характеризующих его деятельность
20	Ясность и открытость	Информация должна быть понятна заинтересованными пользователями

Несмотря на огромные усилия по стандартизации принципов бухгалтерского учета, рассмотренные в таблице 1 принципы, свидетельствуют о том, что этот процесс бесконечен. Бесконечность этого процесса вызвана тем, что сформированные принципы будут всегда подвергаться критике по следующим причинам:

- 1) нет достаточных оснований считать один вариант принципа предпочтительнее другого;
- 2) однажды установленные и, может быть, не самые удачные принципы практически очень трудно изменить;
- 3) возможность достижения унификации сомнительна;
- 4) сравнимость показателей бухгалтерской отчетности трудно обеспечить даже в условиях единых принципов;
- 5) факультативный характер принципов, отсутствие сложившейся системы бухгалтерского права.

Список литературы

Актуальные направления научных исследований: от теории к практике

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
2. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – М.: ИД ФБК – Пресс, 2005.
3. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. Пособие. М.: Кно-Рус, 2007.
4. Сумкова Н.Г. Современная парадигма информации бухгалтерской отчетности, формируемой для обеспечения запросов пользователей // Образование. Наука. Научные кадры. – 2015. – №4.