

*Ситникова Татьяна Юрьевна*

студентка

*Ромашова Элина Анатольевна*

студентка

ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный  
университет сервиса»

г. Тольятти, Самарская область

## **СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ**

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены проблемы внедрения в рыночную экономику Российской Федерации международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Проанализированы характерные особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выведены отрицательные и положительные факторы внедрения МСФО.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, рыночная экономика, международные стандарты, МСФО, управленческие затраты, открытость российских компаний, прозрачность российских компаний.*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [1].

Такое определение дано в ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденном 06.12.2011 г. №402-ФЗ. В Федеральном законе говорится, что данные, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности по существу представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации (хозяйствующего субъекта) за определенный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает,

накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации является завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета [4, с. 495].

К основным нормативным документам, определяющим порядок составления и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, относятся: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный ГД РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ; Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» МФ РФ от 6.07.99 №43н; ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств» утвержденный приказом МФ РФ №11н от 02.02.2011 г., План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций» и другие.

Главными требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности является достоверность и полнота отраженных данных. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская (финансовая) отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций (кроме кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных учреждений) состоит из: бухгалтерского баланса (форма 0710001), отчета о прибылях и убытках (форма 0710002), приложений к балансу и отчету о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала (форма 0710003), отчета о движении денежных средств (форма 0710004) и отчета о целевом использовании полученных средств (форма 0710006); итоговой части аудиторского заключения; пояснительной записки.

Также нормативно регулируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность выполняет и другую очень важную роль. Государство через нее обеспечивает единство толкования правовых норм для самых различных субъектов рынка и соблюдения ими общеустановленных принципов (правил) ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Эта функция бухгалтерской (финансовой) отчетности нашла отражение как в законе «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., так и в изданных на его основе нормативных актах по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значительное место указанной функции бухгалтерской (финансовой) отчетности отведено в Международных стандартах финансовой отчетности. Тщательное изучение бухгалтерских (финансовых) отчетов раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность: оценить финансовое положение потенциальных партнеров, принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером, избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам, оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации, правильно построить отношения с заказчиками и учесть возможные риски предпринимательства и т. д.

Но в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике Российской Федерации существуют и проблемы. До перехода на рыночную экономику была создана система бухгалтерского учета, которая отвечала требованиям плановой экономики. Основными потребителями информации, формируемой в бухгалтерском учете, являлись отраслевые министерства и ведомства, планирующие, статистические и финансовые органы как отдельные представители государства. Для каждой из исторически значимых социально-политических формаций характерны свой бухгалтерский учет и методика его ведения [7, с. 37].

При реформировании законодательной базы бухгалтерского учета были допущены определенные просчеты, а в самой системе бухгалтерского учета имеются противоречия. Негативные моменты функционирования бухгалтерского учета вызваны многочисленными причинами, среди которых:

- отсутствие единой и долгосрочной доктрины в области экономики, финансов, кредита;
- отсутствие должного правового регулирования;
- непоследовательности действующего законодательства, в т. ч. изменения направлений движения в политике и экономике, что приводит к потере преемственности, снижению квалификации бухгалтерских кадров и др. [3].

Кроме того, поскольку разработкой проблем бухгалтерского учета в основном занимались специалисты-экономисты, сложился определенный разрыв в области экономических и правовых знаний, препятствующих их применению на практике. Большинство указанных проблем характерно не только для бухгалтерского учета, но и для всего Российского государства в целом.

В настоящий момент, большинство преобразований в области бухгалтерского учета только увеличили трудоемкость работы для бухгалтеров, а также потребовали дополнительных затрат от предприятий. Например, целесообразно было бы обучить работников налоговых органов элементам бухгалтерского учета, для усиления с их стороны контроля за правильностью расчетов налогов.

Наиболее важный и злободневный вопрос во всей системе реформирования бухгалтерского учета в стране – это переход его на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В 2010 г. вступил в силу Федеральный закон от 27.07.2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», который устанавливает обязательное применение крупными компаниями МСФО. Данный Федеральный закон должен повысить качество и прозрачность финансовой отчетности крупнейших российских организаций и компаний, должен способствовать привлечению дополнительных инвестиций в российскую экономику, что крайне важно для нынешнего этапа экономического развития страны [2].

В законе №208-ФЗ урегулирован порядок составления и представления консолидированной финансовой отчетности кредитными и страховыми организациями, а также компаниями, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых биржах. Для банков и страховщиков установленные правила начинают действовать с отчета за год, следующим за годом признания МСФО для применения в России, для компаний, ценные бумаги которых обращаются на фондовых биржах, – начиная с отчетности за 2015 г.

С 01.01.2012 г. все публичные акционерные общества, страховые компании и банки обязаны вести учет и составлять отчетность по МСФО. С 2013 года – субъекты, предоставляющие финансовые услуги, кроме страхования и пенсионного обеспечения, а также негосударственного пенсионного обеспечения.

Начиная с 2014 года – субъекты, занимающиеся вспомогательной деятельностью в сферах финансовых услуг и страхования. Планируется, что к 2016 году будет осуществлен полный переход на МСФО [3].

Механизм регулирования бухгалтерского учета в ближайшие годы будет полностью изменен. В настоящее время в российской практике применяется два комплекта правил. Это МСФО для консолидированной отчетности и федеральные стандарты для отчетности юридических лиц [5, с. 140].

В настоящее время в Российской Федерации разработан План развития бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО до 2015 года. В плане определены меры, которые будут предприняты по национальным стандартам, а именно:

- повышение качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- развитие профессии;
- международное сотрудничество.

Значительная часть плана отведена организации профессиональной подготовки бухгалтеров в 2013–2014 гг. в части изучения МСФО вплоть до их профессиональной аттестации и системы повышения квалификации на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров. Планом предусмотрено совершенствование системы аттестации и повышения квалификации аудиторов по вопросам МСФО.

В специальном разделе Плана сведены мероприятия по развитию международного сотрудничества. Предполагается активное участие российских представителей в органах фонда МСФО, включая его финансирование и участие в обсуждении проектов новых МСФО на постоянной основе [7, с. 206].

В настоящее время действующий Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ также способствует активации применения МСФО в России и дальнейшему развитию нашей системы бухгалтерской и финансовой отчетности. Отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, должна быть консолидированной, то есть включать данные всех дочерних и зависимых организаций. Таким образом, помимо самого сбора информации, подготовка отчетности предполагает обеспечение единых принципов организации учета: единой учетной политики, плана счетов, системы группировки и классификации информации всех компаний группы. Несоблюдение данных требований приводит к существенному увеличению объема работ по подготовке отчетности, дополнительному отвлечению ресурсов всех экономических служб.

Переход на МСФО поспособствует превращению экономики России в эффективно функционирующую составляющую мировой хозяйственной системы через создание условий для интенсивного роста и развития экономики, участие в международной экономической интеграции и вовлечение России в комплекс мирохозяйственных связей [3].

Однако существуют и серьёзные барьеры на пути распространения МСФО, одним из которых, по-прежнему, остаётся необходимость обучения этим стандартам огромного количества учётных работников, что требует значительных затрат, как материальных, так и временных.

Но также не следует забывать, что МФСО – не застывшие догмы, это сложный, неоднозначный процесс, который должен происходить в соответствии с темпами развития экономической реальности в России и соотноситься с готовностью действующей системы бухгалтерского учета и бухгалтеров-практиков к соответствующим новациям. Поэтому сейчас существует риск оказаться в роли вечных догоняющих, тем более, что в мире набирают популярность идеи о создании новой модели отчетности бизнеса – интегрированной отчетности.

В заключении хотелось бы отметить, что переход на международные стандарты финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди положительных аспектов – повышение прозрачности, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала, а также улучшение сопоставимости показателей.

К отрицательным факторам внедрения МСФО можно отнести сложность перехода с РСБУ на МСФО, рост управленческих затрат на ведение параллельного учета по национальным и международным требованиям, а также трудности трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности и другие.

Главным аргументом в пользу перехода к составлению отчетности на основании МСФО для российских компаний является то, что такой переход должен стать важным шагом на пути обеспечения открытости и прозрачности российских компаний, снижения стоимости привлекаемых ими заемных средств, повышения их конкурентоспособности.

Вышеназванные проблемы, связанные с реформированием Российского бухгалтерского учета, требуют своего разрешения не только со стороны государственных органов, но и со стороны профессионального сообщества бухгалтеров, что и является, залогом успешной реализации реформы.

### ***Список литературы***

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.11 г.: принят ГД РФ 22.11.11 г. // Система Гарант.

2. Российская Федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон №208-ФЗ от 27.07.10 г.: принят ГД РФ 7.07.10 г. // Система Гарант.

3. Медведева Е.В. Проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в условиях финансового кризиса [Текст] / Е.В. Медведева // В мире научных открытий. – 2010. – №4–9. – С. 46–48.

4. Медведева Е.В. Современные подходы к формированию и развитию стратегии управления на предприятиях сферы услуг [Текст] / Е.В. Медведева // Научное обозрение. – 2012. – №2. – С. 488–498.

5. Медведева Е.В. Формы бухгалтерской отчетности и их роль в сближении с требованиями МСФО [Текст] / Е.В. Медведева // Наука – промышленности и сервису. – 2011. – №6-1. – С. 139–145.

6. Насакина Л.А. Бухгалтерская отчетность предприятия как источник информации для финансового анализа [Текст] / Л.А. Насакина, И.И. Жуков, В.В. Стоногина // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности: Сборник статей Международной научно-практической конференции (г. Уфа, Республика Башкортостан). – 2014. – С. 35–39.