

УДК 657.002

**ПРОБЛЕМА РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
РФ ПО ТРЕБОВАНИЯМ МСФО**

*Гамзатова С.Г. ст.ЭФ
Научный руководитель:
к.э.н., доцент Рабаданова Ж.Б.
ФГБОУ ВПО
Дагестанский Государственный Университет
Россия, Махачкала
saykag94@mail.ru*

В настоящее время проблема реформирования бухгалтерского учета по требованиям МСФО является актуальной. Это связано с двумя причинами: принят и введен в действие новый Закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 и активно разрабатываются новые положения (стандарты) бухгалтерского учета.

Активизация работы по реформированию бухгалтерского учета произошла именно в последние годы, хотя Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности была утверждена еще в 1998 году (Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 №283). В 2004 году была одобрена Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 01.07.2004 №180).

Процесс реформирования начинается с самых основ: с правил организации бухгалтерского учета, документального оформления, его регулирования. В этой связи необходимо выделить следующие основные аспекты:

- 1) закон распространяется абсолютно на всех хозяйствующих субъектов, в том числе на малые предприятия и индивидуальных предпринимателей;
- 2) руководители крупных субъектов хозяйствования не могут возлагать на себя функции главного бухгалтера;
- 3) установлены более жесткие требования к главному бухгалтеру открытых акционерных обществ, страховых организаций, негосударственных

пенсионных фондов, акционерных и паевых инвестиционных фондов, управляющих компаний, органов управления государственными внебюджетными фондами и др. Требования касаются образования (высшее), стажа (не менее трех лет из пяти календарных), судимости (не должно быть неснятой или непогашенной);

4) закон обязывает руководителей организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Более того, если организация подлежит обязательному аудиту, необходимо организовать и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

5) отменено обязательное применение унифицированных форм первичных документов при сохранении перечня обязательных реквизитов в них. Таким образом, хозяйствующие субъекты могут разработать удобные для них формы первичных документов и утвердить их в учетной политике предприятия. С одной стороны, это положительный факт, но при разумном подходе. Целесообразно за основу взять те же унифицированные формы и переработать их при необходимости (дополнить нужные в силу особенностей деятельности или убрать ненужные реквизиты);

6) появилось требование по утверждению руководителем предприятия форм бухгалтерских регистров, для которых тоже имеет перечень обязательных реквизитов;

7) установлены иные уровни регулирования бухгалтерского учета. Это федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета и стандарты экономического субъекта. Можно сказать, что если добавить в этот перечень первым пунктом сам Закон «О бухгалтерском учете», то уровне стало пять вместо четырех, и они изменили название. Причем на уровне с федеральными стандартами упоминаются международные стандарты бухгалтерского учета (IFRS, US GAAP, UK GAAP). Для того, чтобы Положения по бухгалтерскому учету именовались стандартами, необходимо внести в них множество изменений, в отношении которых пока много

неясностей. Проекты новых ПБУ принципиально отличаются от действующих, но сроки их принятия и введения в действие называются разные, вплоть до введения задним числом с января 2013 года;

8) кроме Минфина России и Банка России в качестве субъекта регулирования бухгалтерского учета называются негосударственные саморегулируемые организации, которые должны будут разрабатывать проекты федеральных стандартов. Для проведения экспертизы проектов предусмотрено создание Совета по стандартам при Минфине РФ. Это нововведение требует координационной работы. Негосударственные организации уже существуют, например, Институт профессиональных бухгалтеров России.

Кроме того изменения каснулись терминологии и особенностей учетного процесса. Среди них:

1) измененный перечень объектов бухгалтерского учета. Принципиально новых объектов нет, но сделаны иные акценты. Например, понятие актива заменяет понятие имущества. При этом говорится, что актив - это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем;

2) введение новых понятий: стандарт бухгалтерского учета, международный стандарт, факт хозяйственной жизни. При этом факт хозяйственной жизни заменил понятия «хозяйственная деятельность», «хозяйственные операции». Это сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств хозяйствующего субъекта;

3) для промежуточной отчетности может быть выбран любой период с 1 января по любую отчетную дату отчетного года. И это будет урегулировано в стандарте. Кроме того, ее не надо будет представлять в налоговые органы;

4) установлены особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица;

5) в регистрах и первичных документах разрешаются исправления, но с

указанием даты и подписи ответственных лиц. Исключение составляют случаи, регулируемые другими законодательными актами. Например, исправления в кассовых и банковских документах по-прежнему не допускаются в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ;

6) теперь исправления в учет по результатам инвентаризации должны быть внесены в том периоде, в котором началась инвентаризация, а не в том, когда она завершилась подведением итогов;

7) раньше более строго были прописаны случаи обязательной инвентаризации, что подводит к мысли о будущем новом стандарте об инвентаризации;

8) указано, что План счетов и порядок его применения устанавливаются федеральным стандартом;

9) один экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следует представить в орган государственной статистики для включения в государственный информационный ресурс. При этом правила пользования этим ресурсом установит Росстат. Это еще раз подтверждает требование закона о том, что бухгалтерская отчетность не может быть коммерческой тайной организации;

10) вводится упрощенная отчетность для малых предприятий и некоторых некоммерческих организаций.

Второе направление реформирования бухгалтерского учета заключается в переработке Положений по бухгалтерскому учету и разработке новых бухгалтерских стандартов, необходимость которых прямо вытекает из требований нового закона.

Следует отметить, что переработка ПБУ производится в соответствии с МСФО. Внедрение норм МСФО в практику российского учета необходимо для повышения инвестиционной привлекательности российского бизнеса. Это направление реформирования потребует от бухгалтера переосмысления своей роли в учетном процессе. Дело в том, что основная идея международных

стандартов учета и отчетности - формирование такой информации, которая отражала бы наиболее полно и достоверно рыночную стоимость компании. А это невозможно сделать без переоценок статей отчетности. Учет все больше будет перенимать расчетные элементы финансового менеджмента.

Принципиальная проблема перехода на МСФО состоит в том, что ранее российский учет был ориентирован на соблюдение законодательства, а учет по МСФО - на интересы инвесторов, устранена с введением нового Закона «О бухгалтерском учете». Но следует отметить, что на сегодняшний день сохраняется зависимость бухгалтерского учета от налогового законодательства. Конечно, официально бухгалтерский и налоговый учет разделены, но ни для кого не секрет, что бухгалтер ориентирован преимущественно на снижение различий между двумя видами учета, и делается это вовсе без оглядки на интересы собственников и инвесторов. Решение проблемы возможно двумя путями: либо бухгалтера заставит переосмыслить роль учета и отчетности законодатель, либо собственник. Пока инициатива собственников и инвесторов проявляется слабо, иначе с 1998 года переход на международные стандарты произошел бы более массово. Именно по этой причине так активизировалась в последние годы работа по изменению законодательства по регулированию бухгалтерского учета. Одно из решений данной проблемы некоторые авторы видят в ведении не только раздельного налогового и бухгалтерского учета, но и в составлении разных балансов - для собственников и для фискальных органов.

На этом фоне проявляется еще одна проблема, которую следует начать решать немедленно. Требуются кадры, способные не только строго исполнять букву закона в области бухгалтерского учета, но умеющие просчитывать разные варианты финансовых результатов при применении тех или способов учета и оценки. Особенно это касается использования приведенной стоимости, о которой так много сказано в проектах новых ПБУ, созданных на основе МСФО. Кадровая проблема касается не только самих бухгалтеров, но и собственников и потенциальных инвесторов (физических и юридических лиц, учет у которых тоже ведут такие же бухгалтерские кадры). Дело в том, что если бы

собственники понимали принципиальные отличия МСФО от привычных нам ПБУ, что применение МСФО существенно улучшит информацию для принятия инвестиционных решений, процесс практического их применения шел бы гораздо быстрее. Основное решение данной проблемы в повышении квалификации кадров. При этом это должно происходить организованно и быть доступно не только в столицах, но и в регионах. Обучение прежде всего, должно коснуться педагогов. Потом на основе вузов и иных учебных заведений можно более массово реализовать повышение квалификации практических работников.

Таким образом, в процессе реформирования возникают многочисленные вопросы, препятствующие переходу на МСФО в короткие сроки. Можно выделить ряд сложностей:

- 1) постоянное обновление МСФО;
- 2) переход к составлению отчетности по МСФО ставит вопрос о сертификации бухгалтеров, аудиторов и других специалистов, занятых формированием отчетности;
- 3) для составления отчетности по МСФО предприятиям необходимы значительные денежные средства;
- 4) недостаточное применение на практике новых стандартов учета;
- 5) ориентация бухгалтерского учета на требования налоговых органов остается одним из главных препятствий на пути реформирования;
- 6) отсутствие отраслевых указаний по применению МСФО.

Направления реформирования бухгалтерского учета в полной мере реализуются только тогда, когда требования и преимущества новых подходов будут понятны всем финансовым работникам, а руководители предприятий осознают пользу от объективной информации.

Необходимо наряду с изучением предстоящих изменений переосмыслить роль бухгалтера и сущность его работы. Учет должен быть переориентирован с интересов фискальных органов на интересы инвесторов не только на бумаге, но и на практике.

Список литературы:

1. Бельских И.Е. Международные стандарты финансовой отчетности в системе развития российского предпринимательства: к вопросу об эффективном внедрении [Электронный ресурс]// Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 35 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс]//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. Сорокина Е.М. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]// Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 27 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». -