

**УДК 657.1.012.1**

**НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА**

*Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна*

*Рашидова Зайнаб Камаладиновна*

*Дагестанский государственный университет*

*Россия, г. Махачкала*

*e-mail: aminat.1967@mail.ru*

Современный этап развития бухгалтерского учета определил основы появления различных методологических подходов к его ведению. Основными причинами этого являются:

- расширение круга пользователей бухгалтерской информации;
- многообразие направлений использования бухгалтерской информации;
- способы взаимодействия участников бизнес-процессов в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Вышеназванные обстоятельства обусловили принятие нового Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который внес некоторые изменения в ведение бухгалтерского учета в отличие от Закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского учета, как нам видится, следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления бухгалтерской информации. Также разработка на этой основе нормативно - правового и методического обеспечения учетного процесса. Перспектива развития бухгалтерского учета основана на тенденциях приближения к принципам и требованиям, закрепленным в

международных стандартах финансовой отчетности. В России процессы реформирования привели к некоторой трансформации основ бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете закрепились качественные институциональные изменения, которые могут оказать заметное влияние на условия и эффективность его ведения. [4, с. 2].

Бухгалтерский учет в России за последнее десятилетие претерпевает большие институциональные изменения, а именно:

1. Принятие ФЗ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2, с. 118]

2. Принятие ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», определение законодательной базы составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3. Принятие Положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ, утвержденного постановлением Правительства РФ от 25.02.11 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ».

Несомненно, в этом направлении сделаны важные шаги. Однако большинство работ в области концептуальных исследований бухгалтерского учета посвящено именно изучению зарубежного опыта ведения учета. И предпринимаются попытки к применению мировых учетных принципов к российскому бухгалтерскому учету. По существу анализ теоретических проблем института бухгалтерского учета, разработка его понятий, принципов, функций и направлений развития в период формирования российской концепции бухгалтерского учета в рыночных условиях практически отсутствует. [4, с. 2]

Говоря об институциональном развитии, следует также затронуть такое понятие как «Научная школа». Научная школа предполагает

приверженность определенным научным идеям, концепциям предшественников их осмысление и дальнейшее развитие. Для осуществления всех этих действий необходимо наличие профессиональной подготовки специалистов их определенной базовой научной компетенции. Одной из основ успешного развития экономики отдельных стран и всего мира является наличие интеллектуального рынка. Средства, которые тратит государство для развития специалистов в настоящее время, рассматриваются как вложения в будущее всей страны.

С институтом научной школы связан институт признания международным сообществом научных достижений. Необходимо чтобы государство и дальше всячески способствовало проведению научных исследований, разработке новых технологий, осуществлению открытий в различных направлениях науки. Что касается бухгалтерского учета можно отметить, что данная система является одной из самых динамично обновляющихся. А это, в свою очередь требует принятия единого федерального стандарта высшего профессионального бухгалтерского образования. Создание и принятие такого стандарта позволит идентифицировать изучение бухгалтерского учета и даст возможность обеспечить достижение высокого стандартного уровня знаний. [2, с. 119].

Необходимо отметить, что особых кардинальных изменений в нормативном регулировании бухгалтерского учета за период 2004 - 2010 гг. не произошло. Как отмечают специалисты, их не предвидится и в будущем [3]. Российские организации по-прежнему будут составлять индивидуальную отчетность по национальным стандартам. Основные проблемы возникают на стыке бухгалтерского и налогового учета. Тот стратегический путь, избранный для развития бухгалтерского учета принятый с 2004 г., в целом сохраняет свое значение. Однако легализация МСФО по сравнению с изначально запланированными сроками задерживается. А вот консолидированную отчетность в случаях, прямо

предусмотренных законодательством, необходимо формировать непосредственно на основе МСФО.

Основным новшеством федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ является возможность для отдельных организаций использовать в гражданском законодательстве данные не бухгалтерского, а налогового учета. По-видимому, она будет актуальна для микропредприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения [1]. Между тем, использование данных налогового учета в публичных отношениях порождает коллизию с правом налогоплательщика на налоговую тайну, хотя формально тот идет на ее разглашение сознательно (пп. 1 п. 1 ст. 102 НК РФ).

Процедура включения (легализации, или придания юридической силы) МСФО в российское правовое поле определена Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» [5]. Международные стандарты и разъяснения к ним подлежат опубликованию на русском языке. Поэтому российские стандарты в необходимых случаях будут содержать прямые отсылки к конкретным правилам МСФО. Со временем практически все механизмы и категории МСФО перейдут в национальные российские стандарты. Но остается неясной дальнейшая судьба налогового учета.

Помимо национальных стандартов, предполагается применение отраслевых стандартов и стандартов экономического субъекта. В качестве примера отраслевых стандартов можно назвать стандарты для банков и стандарты для страховых организаций. Что касается стандартов экономических субъектов, то закон предоставляет возможность применения такого организационно-распорядительного документа, но не устанавливает всеобщую обязанность его разработки.

Литература:

1. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»./Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.

2. Степанов С.В. Упростить бухгалтерский учет не просто (проблемы малых предприятий) // Налоговая политика и практика. 2010. № 6. С. 12 - 21.;

3. Цыпленков В.В. Институциональное развитие бухгалтерского учета и высшего профессионального образования//Бухгалтерский учет. №6. 2012г;

4. Шнейдман Л.З. Перспективы бухгалтерского учета и аудита в России // Налоговая политика и практика. 2011. № 5. С 27-31;

5. Современные концепции бухгалтерского учета: теория и методология. Электронный ресурс. Режим доступа <http://ia.coolreferat/ЧайковскаяЛ.А.> Дата обращения 20 октября 2013г.

6. Электронный интернет-ресурс. Режим доступа URL: <http://www.nalogkodeks.ru/articles.php?lng=ru&pg=68>.