

О необходимости совершенствования Концепций бухгалтерского учета и отчетности в России

*Котова К.Ю., к.э.н., доцент кафедры
учета, аудита и экономического анализа
ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский
университет»
e-mail: k.kotova@bk.ru*

*Алексеева П.В. студентка 4 курса кафедры
учета, аудита и экономического анализа»
ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский
университет»
e-mail: polinkalex@mail.ru
Россия, Пермь*

Аннотация: Статья посвящена обоснованию необходимости создания актуальной Концепции бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в связи с появлением ряда проблем, вызванных внедрением МСФО, расширением числа заинтересованных пользователей, изменением информационного пространства и применяемых технологий, необходимостью повышения качества представляемой информации. Проанализированы действующие Концепции бухгалтерского учета и отчетности и современное состояние учетной системы. В результате выявлены проблемы и предложены направления совершенствования существующих Концепций, которые необходимо изложить с учетом последних изменений в развитии бухгалтерского учета и информационной среде. В частности, они касаются пересмотра целей составления отчетности, развития нефинансовой отчетности, описания требований к информации, необходимости разъяснения новой терминологии и повышения значимости профессии бухгалтера в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: концепция бухгалтерского учета и отчетности, направления развития, международные стандарты финансовой отчетности, нефинансовая отчетность, теоретическая основа.

Концепция (от лат. *conceptio* — понимание, система) — «определенный способ понимания, трактовки каких-либо явлений, основная точка зрения, руководящая идея для их освещения; ведущий замысел, конструктивный принцип различных видов деятельности» [1]. Согласно экономическим словарям термин концепция означает «генеральный замысел, определяющий стратегию действий при осуществлении реформ, проектов, планов, программ»; а также «систему взглядов на процессы и явления в природе и в обществе». Таким образом, концепция нужна для определения сути явления, складывающейся в единую систему, способ его понимания. Кроме того, концепция определяет основные приоритетные направления развития данного

явления, тем самым представляя стратегические цели достижения его будущего состояния.

Необходимость обращения к Концепциям бухгалтерского учета определяется, в первую очередь, отставанием практики от новых требований к качеству учетной информации, которые диктуются современными процессами интеграции Российской Федерации в мировое пространство [2].

В России на сегодняшний день действуют две Концепции бухгалтерского учета и отчетности и Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике [7] была разработана в 1997 году вследствие произошедших в 90-е годы изменений системы общественных отношений, которые предопределили необходимость трансформации бухгалтерского учета. Она была построена на достижениях актуальных в мировой экономике систем учета, в основе разработки лежали Концептуальные основы финансовой отчетности [6] 1989 года. Однако IASB выпускал пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности уже не один раз (последняя версия на сайте Минфина от 29.01.2018 года), а российская Концепция так остается в своем первоначальном виде.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России определяет основы построения системы бухгалтерского учета. Она достаточно четко обозначает основные термины, цели, содержание информации, требования, предъявляемые к этой информации, и другие элементы, необходимые для организации учета и формирования законодательной и нормативной базы. Представленные основные положения составляют фундаментальную основу бухгалтерского учета.

Цель бухгалтерского учета в Концепции задается как формирование информации о финансовом положении, результатах деятельности полезной широкому кругу пользователей. Поскольку интересы этих пользователей существенно различаются, бухгалтерский учет «не может удовлетворить все их информационные потребности в полном объеме» [7]. Это значит, что, информация в отчетности является общей, то есть ни на кого не ориентированной, нейтральной. Всем известно, что российские организации при составлении отчетности больше ориентируются на запросы налоговых органов, в чем и состоит главное отличие российской отчетности от международной. В связи с этим, в последнее время происходит переориентация информации, представляемой в отчетности, на удовлетворение интересов потенциальных кредиторов и инвесторов, в том числе иностранных.

В 2004 году в целях дальнейшего реформирования бухгалтерского учета была разработана Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу [8]. В Приказе не было сказано о том, что он отменяет Концепцию 1997 года, следовательно, они вместе параллельно действуют на территории страны.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности говорит о существующих проблемах в области бухгалтерского учета и отчетности и

необходимости развития, связанного с повышением качества информации в отчетности, создания инфраструктуры применения МСФО, изменения системы регулирования, усиление контроля качества и повышением квалификации специалистов. Концепция была направлена, в целом, на активизацию использования международных стандартов финансовой отчетности. Для реализации данной Концепции был разработан специальный план на 2004-2010 гг., который охватывал все выделенные направления. Завершающей точкой реализации Концепции стал принятый Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» [12], где устанавливается обязанность группы организаций представлять консолидированную отчетность на основе МСФО.

Таким образом, Концепция развития бухучета и отчетности (2004г.) принципиально отличается от Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике по структуре и содержанию:

- Концепция 1997 года представляет собой способ понимания, трактовки понятий бухгалтерского учета, а Концепция 2004 года, определяет стратегию развития бухгалтерского учета и отчетности, и комплекс мероприятий, связанных, в основном, со сближением с МСФО;
- в Концепции 2004 года практически нет точных формулировок и оценок, необходимых при организации и ведении бухгалтерского учета;
- собственно о бухгалтерском учете (процессе формирования информации) в Концепции 2004 г. практически ничего не сказано – все внимание сосредоточено, в основном, на самой отчетности.

Обе Концепции призваны обеспечить достоверность и надежность формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении и результатах деятельности экономического субъекта.

Большинство норм, изложенных в Концепциях, была использована при разработке Положений по бухгалтерскому учету, Методических рекомендаций и Указаний, изданных Минфином России. До 2016-2017 гг. изменения и разработка новых положений происходили достаточно редко, что нельзя сказать о современной ситуации. В 2018 году была утверждена новая Программа развития ФСБУ на 2018-2020гг. [13], в которой представлен интенсивный график обновления существующих и разработке и внедрении принципиально новых стандартов в учетный процесс. ФСБУ разрабатываются на основе МСФО, следовательно, и Концепция учета и отчетности в России должна раскрывать все нюансы, присутствующие в Концептуальных основах.

Финансовая отчетность, однако, не может в полной мере показать действительное положение дел организации. Пользователям необходима информация о рисках и перспективах вложения собственных средств. В результате решения данной проблемы, на сегодняшний день получает развитие интегрированная отчетность, ориентированная, прежде всего, на инвесторов [10]. Интегрированный отчет – это «краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе», то есть в интегрированном отчете комплексно

раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации, полезная пользователям.

В современных условиях приобретает большое значение нефинансовая отчетность, раскрывающая информацию о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития (экономические, экологические, социальные аспекты). Отчетность такого рода необходима в связи с повышенным вниманием к вопросам экологии, энергетической эффективности, управления рисками и т.д. Оценка организации с данных позиций уже оказывает влияние на доступ к рынкам и капиталам, и со временем это влияние будет неуклонно расти [4]. В России, начиная еще с 2000 г., компании начали раскрывать нефинансовую отчетность: по данным на 03.02.2019 г., выпущены 922 отчета 175 организациями (табл.1, рис.1).

Таблица 1

Нефинансовая отчетность в Российской Федерации, 2000-2019гг. [14]

Вид отчета	Количество, ед.		Темп роста, %
	2000-2018гг.	2000-2019гг.	
Социальные отчеты	338	355	105,03
Отчет по устойчивому развитию	282	313	110,99
Интегрированные отчеты	148	172	116,22
Экологические отчеты	76	82	107,89
Итого	842	922	109,50

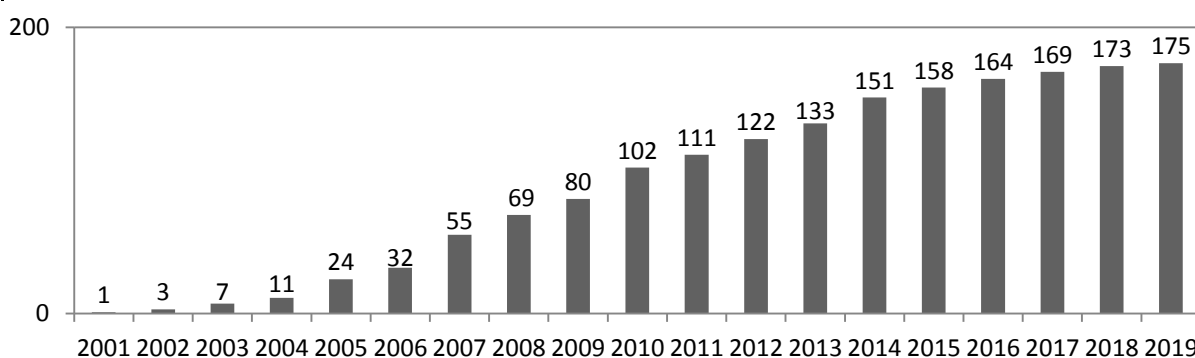


Рис.1 Количество компаний, публикующих нефинансовые отчёты
(нарастающим итогом)

На рис.1 видно, что с каждым годом все большее количество организаций представляет нефинансовую отчетность. Представление нефинансовой отчетности характеризуется разбросом периодичности их публикации и вариативностью отчетных периодов, в связи с чем отчетность неоднородна по содержанию и структуре.

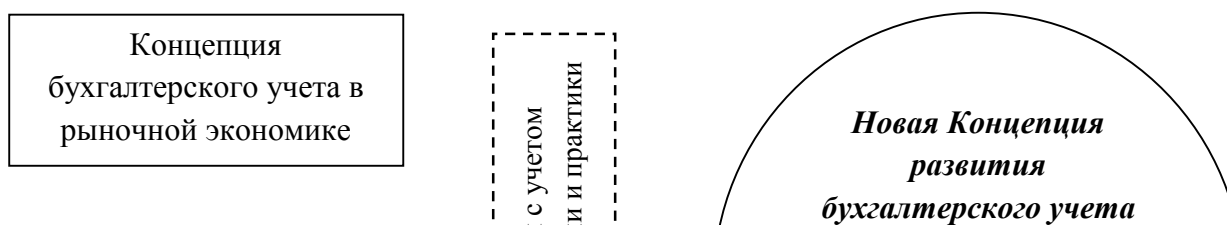
В контексте продвижения нефинансовой отчетности в России особое значение имеет недавно утвержденная Концепция развития публичной нефинансовой отчетности [9], определяющая необходимость совершенствования методологической базы, которая будет стимулировать развитие нефинансовой отчетности и способствовать улучшению

характеристик интегрированных, в их широком понимании, отчетов российских компаний [4].

Таким образом, существующие Концепции бухгалтерского учета в России явно «устарели». Концепции должны представлять собой не план или программу действий на определенные сроки, а отражать постоянную, систематическую работу по совершенствованию бухучета и отчетности. Возникает необходимость разработки комплекса мероприятий, которые следует реализовать в новой, единой Концепции учета и отчетности в условиях глобализации и межгосударственной интеграции стран [3], происходящих в цифровую эпоху.

Новая Концепция позволит эффективно решать возникающие вопросы, если при ее создании будут учитываться не только недавно разработанные подходы к теории и методологии бухгалтерского учета и других наук, но и весь процесс их ретроспективной динамики [2]. Кроме того, необходимо учесть все произошедшие изменения за два десятилетия, и создать новую актуальную теоретическую базу для бухгалтерского учета и отчетности (рис.2). В частности, особое внимание необходимо уделить уточнению цели финансовой отчетности, а именно ее ориентированности на потенциальных инвесторов и кредиторов. Среди основных направлений реформы в соответствии с МСФО следует учитывать необходимость переориентации нормативного регулирования с учетного процесса на отчетность, в которой должна быть представлена информация, значимая для заинтересованных пользователей. В новой Концепции отчетности необходимо ввести положения об интегрированной и нефинансовой отчетности, обозначить важность их составления и пояснить содержательное наполнение. Анализ опыта российских организаций, составляющих нефинансовую отчетность, позволяет сделать вывод о том, что информационная открытость нефинансовой отчетности определяется, в большей мере, такими факторами, как: отраслевая принадлежность, размер компании, качество управления нефинансовыми параметрами, уровень стратегического видения [4]. Следовательно, Концепция должна содержать основные сведения о структуре такой отчетности, о методиках расчета различных индексов, интерпретации их значений и т.д., чтобы обеспечивать сопоставимость информации различных предприятий.

При создании новой, актуальной Концепции, следует обратить внимание на характеристики полезности информации, т.к. информация, представленная в отчетности, должна быть полезна и понятна всем, кому она может быть интересна. К вопросу о понятности, добавим, что целью самой Концепции также является обеспечение понимания пользователями информации, поэтому текст самой Концепции следует сделать более простым и доступным. Реальные примеры из повседневной практики и подробные разъяснения значительно повысят доступность Концепции для любого пользователя.



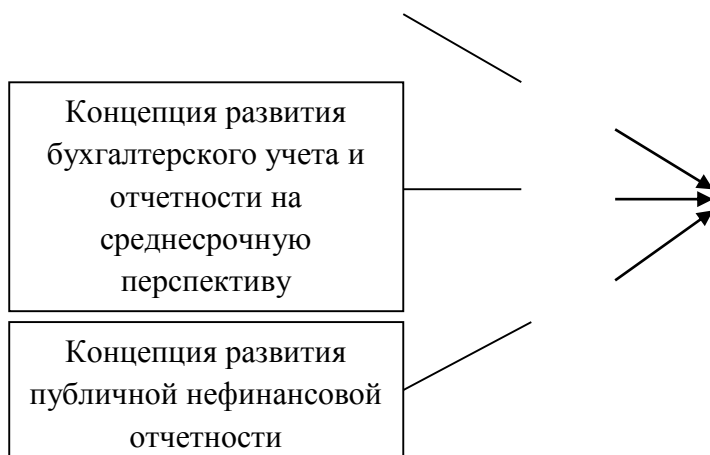


Рис.2. Схема разработки новой Концепции

Фундаментальная сущность бухгалтерского учета и отчетности должны быть непосредственно изложены с учетом последних изменений. Например, сущность появившихся терминов, таких как справедливая стоимость или значимость профессионального суждения. К слову, наука постоянно развивается: многие ученые говорят о появлении новых объектов учета в условиях цифровой экономики, например, интеллектуальный человеческий капитал, клиентская база, инновационные продукты [5].

После основной, теоретической части Концепции, необходимо определить круг нереализованных на данный момент мероприятий, нерешенных проблем, желаемых направлений развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Ввиду произошедших перемен, связанных с цифровизацией экономики, целесообразно остановиться на развитии самой профессии бухгалтера, так как без этого невозможно представить дальнейшее развитие бухгалтерского учета. Профессия претерпевает кардинальные изменения – возможности автоматизации учета расширяются, а значение «профессионального суждения бухгалтера» приобретает особое значение. Если ранее бухгалтер осуществлял лишь учетно-контрольные функции, то сейчас эта профессия выходит на новый уровень – отмечается переориентация всей системы бухучета с контрольной функции именно на информационную, управленческую. Поэтому одним из направлений развития бухгалтерского учета станет развитие профессиональной компетенции кадров в условиях цифровой экономики.

Второе десятилетие XXI выдвигает две проблемы, которые могут влиять на развитие бухгалтерской науки и бухгалтерской профессии. Повышение полезности бухгалтерской информации для ее пользователей и развитие оценки справедливой стоимости активов и обязательств. Следовательно, чтобы наука стала практически полезной, бухгалтер должен научиться решать свои задачи, рассматривая их как проблемы[11].

Таким образом, одним из способов совершенствования теории и практики бухгалтерского учета и отчетности должно стать последовательное развитие теоретических Концепций учета и отчетности, с помощью которых можно оценить уже устоявшиеся, новые и предлагаемые технологии

бухгалтерского учета и разработать нормативно-методическое обеспечение учетного процесса и составления отчетности.

Список литературы:

1. Большой энциклопедический словарь / под общ. ред. А. М. Прохорова. М.: Большая Российская энциклопедия; СПб.: Норинт, 1997. 1408 с.
2. Говдя В. В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы// Политематический сетевой электронный научный журнал кубанского государственного аграрного университета. 2014. №99. С.991-1002.
3. Гордова М.А. Роль концепции бухгалтерского учета в развитии экономики//Научные записки молодых исследователей. 2015. №2. С. 35-39.
4. Зенкина И.В. Повышение информативной и аналитической ценности публичной нефинансовой отчетности// Международный бухгалтерский учет т. 22, вып. 1, январь 2019 №1. С. 4-23.
5. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике//Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2018. С. 52-57.
6. Концептуальные основы финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.01.2019).
7. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России от 29 декабря 1997 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.01.2019).
8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министерства Финансов от 1 июля 2004 г. N 180. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.01.2019).
9. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Утв. распоряжением Правительства от 5 мая 2017 г. N 876-р. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 30.01.2019).
10. Котова К.Ю. Пашенко Т.В. Структура и содержание интегрированной отчетности банков как индикатора их устойчивого развития//Международный бухгалтерский учет т. 22, вып. 1, январь 2019. №1. С. 98-120.
11. Мурашова Ю.Г. О современном содержании профессии "бухгалтер"// Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. 2014. С.69-75.
12. О консолидированной финансовой отчетности. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.01.2019).

13. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. Утв. приказом Минфина России от 18.04.2018 N 83н. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.01.2019).
14. Российский союз промышленников и предпринимателей. Режим доступа URL: <http://rspp.ru> (дата обращения: 06.02.2019).

Контактный телефон +79824985022