



ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

В. П. Астахов

БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ

Часть 1

**УЧЕБНИК
ДЛЯ АКАДЕМИЧЕСКОГО БАКАЛАВРИАТА**

12-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано Учебно–методическим отделом
высшего образования в качестве учебника
для студентов высших учебных заведений, обучающихся
по экономическим направлениям и специальностям*

**Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru**



Москва ■ Юрайт ■ 2016

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
А91

Автор:

Астахов Владимир Павлович — профессор, кандидат географических наук, профессор кафедры экономических дисциплин Института экономики и внешнеэкономических связей, преподаватель Учебно-методического центра по подготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов в Высшей школе бизнеса Южного федерального университета.

Астахов, В. П.

А91 Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 536 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

ISBN 978-5-9916-7005-0 (ч. 1)

ISBN 978-5-9916-7004-3

В данном издании раскрыта сущность современного бухгалтерского (финансового) учета как информационной системы и описаны основные способы его организации на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с действующей методологией и нормативными документами.

Приведены примеры расчетов. Бухгалтерские записи даны в необходимых случаях и исходя из требований налогового законодательства.

Соответствует актуальным требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Для студентов и преподавателей экономических вузов и колледжей. Будет полезно также слушателям системы послевузовского образования, обучающимся по экономическим специальностям, в том числе сдающим экзамен на квалификационный аттестат профессионального бухгалтера и аудитора, и всем тем, кто интересуется бухгалтерским учетом или связал с ним свою профессиональную деятельность.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

*Информационно-правовая поддержка
предоставлена компанией «Гарант»*



Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав. Правовую поддержку издательства обеспечивает юридическая компания «Дельфи».

ISBN 978-5-9916-7005-0 (ч. 1)
ISBN 978-5-9916-7004-3

© Астахов В. П., 2011
© Астахов В. П., 2014, с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2016

Оглавление

Введение	5
Глава 1. Сущность бухгалтерского учета	8
1.1. Бухгалтерский учет как один из видов хозяйственного учета	8
1.2. Предмет, объект, цели и концепции финансового учета ...	11
1.3. Базовые принципы бухгалтерского (финансового) учета ...	19
1.4. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета	27
1.5. Информационные учетные системы	40
1.6. Учетная политика организации и ее составные части	45
1.7. Пользователи бухгалтерской информации	63
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	<i>67</i>
Глава 2. Учет финансовых вложений	68
2.1. Понятие о финансовых вложениях и ценных бумагах. Методы оценки ценных бумаг	68
2.2. Виды акций и организация их учета	78
2.3. Сущность векселей. Их виды и организация учета	102
2.4. Процедуры выпуска, обращения облигаций и их учет	139
2.5. Процедуры эмиссии, обращения и погашения других видов ценных бумаг. Организация их учета	151
2.6. Финансовые вложения как объект информации в бухгалтерской отчетности	161
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	<i>167</i>
Глава 3. Учет «рабочего капитала»	168
3.1. Задачи и принципы учета денежных средств	168
3.2. Учет кассовой наличности	170
3.3. Учет денежных средств на расчетных счетах	182
3.4. Учет операций по валютному счету	187
3.5. Учет операций по прочим счетам в банках	203
3.6. Учет денежных документов и переводов в пути	208
3.7. Денежные средства как объект информации в бухгалтерской отчетности	210
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	<i>212</i>
Глава 4. Учет текущих обязательств	213
4.1. Учет расчетов с бюджетом	213
4.2. Учет расчетов с покупателями и поставщиками	243

4.3. Учет расчетов с учредителями и акционерами по вкладам и дивидендам	274
4.4. Учет операций по совместной деятельности	291
4.5. Учет операций по доверительному управлению активами...	299
4.6. Учет обязательств по кредитам и займам	306
4.7. Учет расчетов с подотчетными лицами	327
4.8. Учет неисполненных обязательств	336
4.9. Инвентаризация текущих обязательств и отражение ее результатов в учете	343
4.10. Текущие обязательства как объект информации в бухгалтерской отчетности	348
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	354
Глава 5. Учет материально-производственных запасов	355
5.1. Классификация и оценка запасов, задачи их учета	355
5.2. Документальное оформление и учет поступления материалов	369
5.3. Документальное оформление использования материалов ...	394
5.4. Организация оперативно-бухгалтерского метода учета материально-производственных запасов	402
5.5. Синтетический учет расходования материально-производственных запасов	407
5.6. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	409
5.7. Особенности учета средств труда специального назначения ...	414
5.8. Инвентаризация и переоценка материально-производственных запасов. Отражение их результатов в учете	427
5.9. Материально-производственные запасы как объект информации в бухгалтерской отчетности	442
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	443
Глава 6. Учет основных средств	444
6.1. Основные средства как объект учета. Их классификация и оценка	444
6.2. Первичная учетная документация и организация учета поступления основных средств	450
6.3. Организация учета основных средств в условиях арендных отношений	466
6.4. Учет амортизации основных средств	485
6.5. Организация учета затрат на ремонт основных средств ...	506
6.6. Учет выбытия основных средств	513
6.7. Инвентаризация и переоценка основных средств. Отражение их результатов в учете	525
6.8. Основные средства как объект информации в бухгалтерской отчетности	533
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i>	536

Введение

Учебное пособие раскрывает теоретические основы бухгалтерского (финансового) учета и описывает методики организации учета различных объектов, составления бухгалтерских записей, дополняя их многочисленными примерами на базе обобщения практики деятельности коммерческих организаций.

Совокупность принципов бухгалтерского учета и их содержание составляют часть экономической науки — бухгалтерскую науку. На базе специфических приемов последняя формирует информацию об имуществе предприятия, его капитале и хозяйственных процессах в виде исчисления отдельных показателей, что служит цели принятия управленческих решений.

Становление рыночной экономики расширяет границы применения бухгалтерского учета, поскольку появляются новые его объекты и как результат этого — новые пользователи учетной информации.

В связи с этим перед бухгалтерским учетом встают дополнительные задачи по адаптации к современным условиям. Постоянный рост объема учетной информации вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования форм и методов бухгалтерского учета, сокращения времени регистрации и обработки первичных учетных данных путем применения вычислительной техники.

Создается управленческая информационная система, основу которой составляет бухгалтерская подсистема. Ее отличительные признаки: полнота, документальная обоснованность, применение денежного измерителя и некоторые другие — позволяют преобразовывать учетную информацию и доводить ее до аппарата управления и внешних пользователей с любой степенью детализации и обобщения, тем самым создавая у них четкое представление о хозяйственной деятельности предприятия.

На основе бухгалтерской информации становится возможным прогнозировать события, осуществлять функции контроля над мерой труда и мерой потребления.

Теория бухгалтерского учета, опираясь на действующие экономические законы и категории, законодательные и нормативные акты, позволяет изучать базовые принципы бухгалтерского учета, основные его методологические приемы применительно к современным требованиям управления.

Практика организации бухгалтерского учета на базе научной методологии отражения учитываемых объектов, обобщения передового зарубежного и отечественного опыта, а также современных требований в сфере управления предоставляет заинтересованным пользователям информацию по каждому экономическому субъекту для принятия необходимых управленческих решений.

В процессе изучения данной дисциплины студент должен исходить, прежде всего, из осмысления основных приемов метода бухгалтерского учета. И только по мере познания их сущности переходить к следующему этапу, составляющему основу дедуктивного метода изучения хозяйственных явлений.

Признание налогового учета в качестве самостоятельного вида отчетности влечет за собой разработку и утверждение новых аналитических регистров, ориентированных на нужды в первую очередь налогового учета. Организации помимо составления учетной политики для целей бухгалтерского учета обязаны готовить приказ по учетной политике и по налоговому учету.

Углубление методических основ бухгалтерского учета напрямую связано с вводом в действие новых положений (стандартов). В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в 2010 г. в основном завершен переход российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам.

Все это требует от будущих специалистов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» более глубокого осмысления базовых принципов бухгалтерского учета, их адаптации к современным требованиям.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский (финансовый) учет» студент должен:

знать

- основные понятия, категории бухгалтерского учета и налогообложения деятельности организации;
- методику учета и анализа показателей, отражающих деятельность современных хозяйствующих субъектов;

- содержание и методы учета всех видов имущества и обязательств организации;

- сущность, значение и состав бухгалтерской отчетности организации;

уметь

- выявлять проблемы, возникающие при учете конкретных активов и пассивов, предлагать способы их решения с учетом возможных последствий;

- осуществлять сбор, анализ данных, необходимых для ведения бухгалтерского и налогового учета;

- использовать информацию, полученную в результате анализа финансовой отчетности для осуществления эффективных управленческих решений;

- разрабатывать предложения по стратегии развития бухгалтерского учета в организации;

- конструктивно использовать отечественный и зарубежный опыт организации учетной деятельности;

- формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с РПБУ и МСФО;

владеть

- понятийным аппаратом бухгалтерского и налогового учета;

- навыками применения современных инструментов бухгалтерского учета для решения практических задач;

- современными методами сбора, обработки, анализа бухгалтерской информации;

- методами реализации основных учетных функций;

- методами разработки и реализации учетной политики.

Глава 1

СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Бухгалтерский учет как один из видов хозяйственного учета

Реализация целей, предусмотренных уставом организации, осуществляется через функцию управления на всех стадиях расширенного воспроизводства валового внутреннего продукта. В свою очередь, эффективность управления во многом зависит от достоверности и своевременности предоставления экономической информации, основу которой составляют учетные данные.

Хозяйственный учет включает в себя оперативный (оперативно-технический), статистический, налоговый и бухгалтерский учет.

Оперативный учет направлен на решение задачи внесистемного характера путем текущего наблюдения и контроля над отдельными хозяйственными операциями и процессами непосредственно в ходе их осуществления. Отличительная его черта — оперативность получения и использования информации для нужд управления. В связи с этим в последние годы оперативный учет рассматривается как *управленческий учет*.

Его информация предназначена для внутренних пользователей, т.е. для персонала организации, ее администрации разных уровней управления.

По сути своей управленческий учет является синтезом ряда прикладных экономических дисциплин. Помимо оперативного учета, к ним относятся нормирование, планирование, организация и управление производством.

Статистический учет необходим для регистрации массовых общественных явлений (перепись населения, обследования и пр.) путем как сплошного, так и выборочного наблюдения.

Налоговый учет есть система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в установленном порядке исходя из требований Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Финансовый учет является частью системы бухгалтерского учета. Он ориентирован, как правило, на внешних пользователей (инвесторов, поставщиков и пр.). Финансовый учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и взаимосвязанного документального наблюдения, измерения, регистрации и контроля над фактами хозяйственной жизни организации в целях исчисления и оценки показателей и предоставления их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений.

Среди отдельных видов хозяйственного учета бухгалтерский учет занимает центральное место. Приоритет учетной информации, ее полезность определяются значимостью и достоверностью отражения фактов хозяйственной деятельности, подтвержденных их документальным оформлением. Иногда для этого применяются специфические приемы, характерные только для бухгалтерского учета (например, инвентаризация).

Бухгалтерский учет предназначен для постановки и решения более фундаментальных задач, нежели те, что стоят перед другими видами учета, применяемыми на уровне организации, а именно:

- формирование полной и достоверной информации об имущественном положении организации для всех заинтересованных лиц;
- обеспечение пользователей необходимой информацией об использовании различных ресурсов в целях контроля и анализа соответствия действующему законодательству и учетной политике организации;
- предотвращение негативных последствий, установление их размера и степени влияния на формирование финансовых результатов.

В процессе реализации этих задач объектами бухгалтерского учета выступают собственный капитал организации, ее имущество, обязательства, связанные с их движением, и сами хозяйственные операции, раскрывающие сущность экономических событий (фактов хозяйственной жизни).

На всех этапах воспроизводства валового внутреннего продукта бухгалтерский учет играет важную роль механизма

внутреннего контроля и основного источника информации при осуществлении анализа эффективности принимаемых управленческих решений. Реализация этих функций предъявляет к бухгалтерскому учету определенные требования.

1. Каждая хозяйственная операция (экономическое событие) должна быть оформлена документом с заполнением обязательных реквизитов. При невозможности регистрации некоторых из них в силу определенных обстоятельств (хищение, усушка, утруска и пр.) фактическое соответствие отдельных видов имущества данным текущего бухгалтерского учета подтверждается периодически проводимой инвентаризацией.

2. Факты экономической деятельности получают двойственное отражение на счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Он разрабатывается и утверждается самой организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (далее — План счетов и Инструкция по его применению).

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и экономических событий ведется в рублях.

4. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Их документальное оформление, а также ведение регистров бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на русском языке. В том случае, когда информация подготовлена на иных языках, обязателен подстрочный перевод на русский язык. Например, отчетность, подготовленная исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), представляется как на английском, так и на русском языках в указанном разрезе.

5. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц. В бухгалтерском учете и балансе отражаются имущество и связанные с ним обязательства, принадлежащие только данной организации. Имущество, не принадлежащее организации, но находящееся у нее, учитывается на забалансовых счетах.

6. Оценка имущества осуществляется исходя из варианта его приобретения: по рыночной стоимости — полученного безвозмездно; в сумме фактических затрат — приобретенного за плату; по стоимости изготовления — произведенного

в самой организации (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества). При невозможности определения стоимости (по некоторым видам нематериальных активов и пр.) имущество учитывается в экспертной оценке, определенной специалистами, имеющими квалификационный аттестат и соответствующую лицензию.

7. Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете непрерывно с момента регистрации организации в качестве юридического лица вплоть до ее ликвидации.

8. Текущие издержки на производство продукции и капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

9. Достоверность данных текущего бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности должна быть подтверждена результатами инвентаризации.

1.2. Предмет, объект, цели и концепции финансового учета

Каждая наука имеет свой предмет исследования. В бухгалтерском финансовом учете предметом исследования является упорядоченная система сбора регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Так сказано в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете).

Хозяйственные операции направлены на раскрытие содержания трех основных процессов:

- заготовление материальных запасов;
- производство (изготовление) продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- продажа продукции, работ, услуг.

Данная информация должна формироваться в рамках действующих нормативных актов и приказа по учетной политике организации в части, не противоречащей указанному выше требованию.

Объектом бухгалтерского финансового учета являются:

- имущество организации;
- источники его формирования;

- хозяйственные операции, связанные с формированием и изменением имущества и его источников.

Классификация имущества организации по его составу приведена на рис. 1.1.

Основные средства есть средства труда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев с даты принятия их к учету. Погашение их стоимости осуществляется в течение нескольких отчетных периодов путем включения сумм амортизации в стоимость изготавливаемой продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Нематериальные активы признаются в учете при наличии определенных условий. Их перечень определен Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (далее — ПБУ 14/2007):

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить

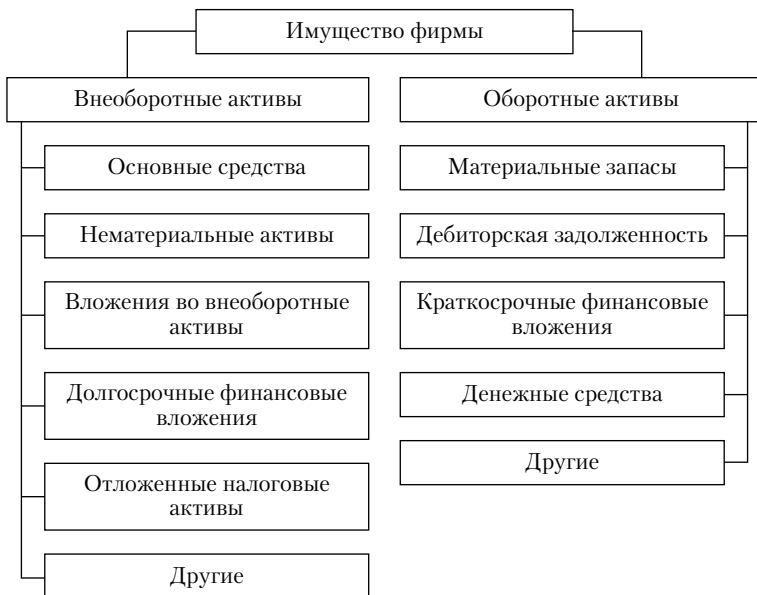


Рис. 1.1. Состав имущества организации

в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом) и т.д.

Вложения во внеоборотные активы есть затраты организации, вложенные в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов. Сюда же относятся затраты фирмы по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота, кроме животных, которые учитываются в составе средств в обороте: птицы, кролики и др.

Долгосрочные финансовые вложения — инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные указанным организациям займы на срок свыше одного года.

Отложенные налоговые активы — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению данного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Формирование данного вида внеоборотных активов связано, прежде всего, с наличием разной методики расчета отдельных показателей для целей бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотренный перечень внеоборотных активов есть основной капитал (собственное имущество) организации.

Оборотные активы признаются оборотным капиталом, т.е. имуществом со сроком полезного использования до 12 месяцев с даты принятия его к учету. Это материальные запасы, дебиторская задолженность.

К оборотным активам относятся также краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

В составе материальных оборотных средств учитываются материальные запасы в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, а также затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность — это обязательства юридических и физических лиц перед данной организацией, которая предоставила им за плату отдельные виды активов (готовую продукцию, товары), выполнила для них определенные виды работ или оказала соответствующие услуги, но на конкретную дату эти обязательства не погашены в силу ряда причин, а именно:

- срок платежа не наступил;
- отсутствие денежных средств;
- по халатности и т.п.

Краткосрочные финансовые вложения — это те же финансовые вложения, но предоставленные на срок до одного года.

Источниками формирования имущества, т.е. внеоборотных и оборотных активов, являются собственный и заемный капитал организации (рис. 1.2).

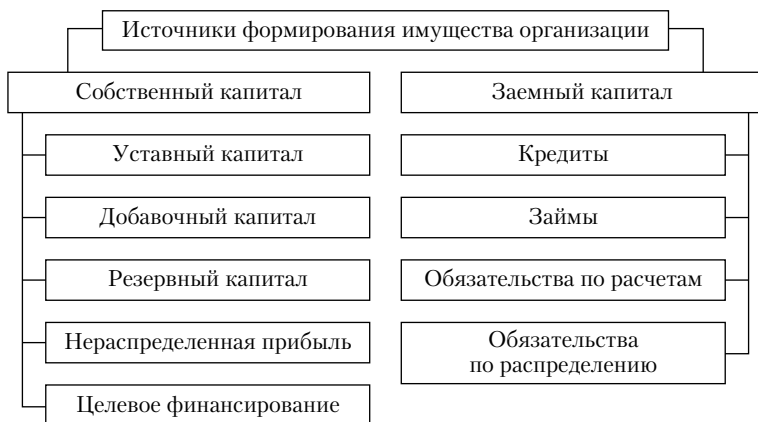


Рис. 1.2. Источники формирования имущества организации

Из представленной схемы видно, что источниками формирования имущества организации являются собственный и заемный капитал.

Собственный капитал есть имущество организации, принадлежащее ей на праве собственности. Он рассчитывается как разница между общей стоимостью имущества и обязательствами.

Теперь поговорим о составляющих собственного капитала.

Уставный капитал формируется в размере вкладов учредителей компании, определенных учредительным договором. В ходе осуществления ее уставной деятельности величина уставного капитала может изменяться в сторону увеличения или уменьшения согласно решениям учредителей в рамках действующего законодательства.

Добавочный капитал можно по-другому назвать дополнительным. Суммы данного капитала формируются в результате:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- исчисления суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерных обществ;
- полученной курсовой разницы от суммы вноса в иностранной валюте иностранным учредителем в уставный капитал организации, исчисленной по курсу такой валюты на дату регистрации фирмы и дату погашения обязательств указанным учредителем. Разумеется, данный курс на эти даты различен.

Резервный капитал образуется за счет чистой прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после погашения своих обязательств перед бюджетом.

Нераспределенная прибыль — это чистая прибыль, образующаяся в распоряжении организации после уплаты в бюджет налога на прибыль и дивидендов акционерам.

Средства целевого финансирования предназначены для осуществления мероприятий целевого назначения, поступают от других организаций и лиц, из бюджета и прочих источников. Они выделяются на определенный период времени по истечении которого организация должна представить отчет о правильном их использовании.

Заемный капитал представляет собой сумму долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. В общем контексте состав заемного капитала есть кредиторская задолженность, включающая в себя ряд составляющих.

Кредиты организация получает по договору от банков под определенный процент на конкретно установленный срок. По истечении данного срока она обязана погасить свои обязательства.

Займы фирма получает от других организаций (не банков) в денежной или натуральной форме по договорам займа, под векселя и другие обязательства.

Обязательства по расчетам — это обязательства организации, в первую очередь перед поставщиками и подрядчиками, за полученные от них материальные запасы, выполненные работы или оказанные услуги.

Обязательства по распределению представляют собой обязательства организации перед:

- своим персоналом по оплате труда;

- органами социального страхования по страховым взносам;
- бюджетом по налогам и сборам.

Цели финансового учета определяются его назначением и предъявляемыми к нему требованиями.

Назначение финансового учета — предоставить в установленное время необходимую информацию соответствующим пользователям.

Требования к качеству информации, формулируемой в бухгалтерском финансовом учете, таковы:

- своевременность;
- достоверность;
- объективность;
- полнота;
- ясность и доступность;
- экономичность;
- значимость;
- сравнимость.

Рассмотрим каждое из них.

Своевременность — это предоставление в оперативном режиме необходимых данных конкретному пользователю.

Достоверность означает, что каждое экономическое событие должно быть зафиксировано документально, подтверждая тем самым средневековое правило: *Quod non est in actis, non est in mundo* (чего нет в документах, того нет и на свете).

При этом следует помнить и другое правило: преобладания экономического содержания над юридической формой.

Соблюдение такого подхода одновременно требует осмоторительности, смысл которой сводится к тому, чтобы бухгалтер всегда имел более высокую готовность к учету потенциальных убытков, чем к учету потенциальных прибылей. Результатом такого подхода является создание финансовых резервов, оценки активов по наименьшей стоимости, а пассивов — по наибольшей стоимости. Но все это — в рамках действующего законодательства.

Объективность — полученная информация не должна быть подготовлена в интересах отдельных пользователей, а обязана реально отражать конкретные события, т.е. информация должна быть нейтральна.

Полнота — представленная информация должна содержать сведения о фактах хозяйственной деятельности в объеме, достаточном для принятия необходимых управленческих решений.

Ясность и доступность — при принятии конкретных управленческих решений не требуется корректировать содержание полученной информации.

Экономичность — расходы на подготовку необходимой информации всегда должны быть ниже ожидаемого результата использования данной информации.

Значимость — полученная учетная информация должна оказывать влияние на принятие экономически обоснованных решений по управлению соответствующими активами, обязательствами и капиталом организации.

Сравнимость — полученная информация по однородным событиям за разные отчетные периоды должна содержать идентичные показатели. Это позволит потенциальным пользователям провести качественный анализ в части оценки финансового положения организации и более четко определить тенденции ее развития.

В последние годы органами государственной власти больше внимания стало уделяться развитию финансового учета, что обусловлено становлением рыночной экономики в стране. Возникла необходимость адаптации российского бухгалтерского (финансового) учета к МСФО. Первым документом в данном направлении явилась Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденная постановлением Верховного Совета РФ от 23 октября 1992 г. № 3708-1.

Важнейшим шагом в данном направлении стало принятие Концепции бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180).

В ней впервые выделены четыре группы (категории) предприятий, в отношении которых определены задачи реформирования учета исходя из специфики их деятельности.

1. Общественно значимые хозяйствующие субъекты. Это открытые акционерные общества и другие организации, имеющие публично размещенные или публично обращающиеся ценные бумаги и некоторые другие организации.
2. Не котируемые на рынке публичные (открытые акционерные) компании.
3. Унитарные предприятия, частные акционерные фирмы, общества с ограниченной ответственностью (ООО).
4. Малые предприятия.

В Концепции предусмотрено применение МСФО в России только при составлении консолидируемой отчетности (суммированием показателей индивидуальных отчетностей группы взаимозависимых организаций).

Ряд открытых акционерных обществ (ОАО) — «Газпром», «Росэнерго» и др. одновременно готовят отчетность по международным и российским стандартам.

В рамках Концепции Минфин России пересмотрел ряд положений по бухгалтерскому учету или принял новые. В частности, это:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (далее — ПБУ 1/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н (далее — ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н (далее — ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н (далее — ПБУ 15/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (далее — ПБУ 21/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н (далее — ПБУ 23/2011);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н (далее — ПБУ 24/2011).

Вместе с тем предстоит еще большая работа по адаптации российских правил бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности.