**Тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности**

**в России: современные реалии и перспективы**

**Аннотация:**

Сложившаяся на сегодняшний день система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере надлежащего качества и надежности формируемой информации, а также существенно ограничивает возможности её полезного использования. В статье проведен анализ реализации основных направлений развития бухгалтерского учета и отчетности, выделенных в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Раскрыты современные тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности, сложившиеся в результате процесса реформирования.

Своеобразие сложившейся ситуации в сфере государственного регулирования экономического развития Российской Федерации состоит в параллельном существовании в сознании научной общественности и бизнеса двух принципиально отличных позиций относительно места государства в этом процессе. В результате такого противоречия сегодня серьезные затруднения испытывают российские регионы при попытках регулирования территориального развития экономики [8].

Решение проблемы разработки нового формата государственного регулирования экономического развития Российской Федерации и его адаптации к условиям динамично изменяющейся социально-экономической среды, устранения диспропорций регионального развития должно опираться на результаты соответствующих научных исследований. В качестве одного из таких исследований выступает настоящая публикация, которая посвящена анализу и оценке тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в России. В настоящее время необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана, прежде всего, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательской деятельности, изменениями правовой базы.

Как справедливо отмечает профессор В. Ф. Палий, «уже исчерпаны

традиционные подходы к определению бухгалтерского учета, путей его развития и возможности развития теории и методологии бухгалтерского учета в новых социально-экономических условиях. Структура бухгалтерского учета становится сдерживающим и экономически неоправданным для бизнеса фактором. Возникли серьезные сущностные и терминологические проблемы, связанные с новыми качественными характеристиками понятий: активы, пассивы, капитал, резервы, доходы, расходы (новые свойства, тенденции, закономерности)» [3,с.45–49].

К основным недостаткам бухгалтерского учета и отчетности можно отнести следующие:

–низкую релевантность, т. е. учет и отчетность зачастую представляют

для принятия решений дезориентирующую информацию;

–историчность бухгалтерского учета и отчетности, заключающуюся в

составлении и предоставлении информации заинтересованным пользователям со значительным отставанием от даты, на которую представляются данные отчетности;

–искажение сведений, формируемых бухгалтерским учетом и содержащихся в бухгалтерской отчетности (например, о финансовых результатах, стоимости чистых активов), в силу определенных условностей [10];

–бухгалтерская отчетность, по оценкам специалистов, дает лишь 20%

информации, необходимой для проведения финансового анализа [13];

–недостаточную сопоставимость данных бухгалтерского учета и

отчетности в силу использования различных вариантов учета активов и

обязательств, закрепленных учетной политикой организации;

–отсутствие четкой терминологической базы, связанной с новыми качественными характеристиками понятий: «активы», «пассивы», «капитал», «резервы», «доходы», «расходы» и др. [5,7,9].Таким образом, можно утверждать, что сложившаяся на сегодняшний день система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере надлежащего качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации [6,14].

Современные тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности во многом определены стремлением преодолеть основные недостатки бухгалтерского учета, которые отмечаются и отмечались такими российскими и зарубежными учеными, как О.А. Агеева, А.С. Бакаев, В.Г. Гетьман, Н.В.Дедюхина, К. Друри, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кизилов, Н.Т. Лабынцев, С.Ф.Легенчук, В.Д. Новодворский, О.Е. Николаева, Л.В. Попова, В.Ф. Палий, В.И.Подольский, Ж. Ришар, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, З. В. Шнейдман и др. [11,12].

Бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета. Современные тенденции сложились в результате решения основных проблем, выделенных в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ Минфина России от 01.07.2004 No 180), к которым были отнесены:

–отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО),а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;

–формальный подход регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;

–неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским правилам;

–слабость системы контроля качества бухгалтерской отчетности и невысокое качество аудита бухгалтерской отчетности;

–низкий уровень профессиональной подготовки большей бухгалтеров и аудиторов и недостаточные навыки использования информации, подготовленной по МСФО.

Данные проблемы в большей степени касаются организационных аспектов и требуют совершенствования нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета и отчетности. В качестве основного направления развития бухгалтерского учета и отчетности было обозначено повышение качества информации, формируемой в них, что должно обеспечиваться использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности [6].

Как отмечает Л.А. Чайковская, в настоящее время направлениями совершенствования бухгалтерского учета следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления и разработать на этой основе нормативно-правовое и методическое обеспечение учетного процесса. В качестве ключевой концепции автором предлагается применение институциональной концепции бухгалтерского учета, отражающей эволюцию этапов его развития, изменчивость определяющих это развитие парадигм и нацеленность на удовлетворение совокупности потребностей пользователей бухгалтерской информации. В основу обозначенной концепции должны быть положены не только представления об объективной реальности и необходимости перехода на МСФО, но и понимание сопряженности системы бухгалтерского учета с интересами пользователей информации, определяющих ее содержание [4].

Таким образом, можно констатировать, что на сегодняшний день современные учетно-аналитические системы не в полной мере отвечают информационным потребностям менеджеров. Используя только их, коммерческие организации не способны с максимальной отдачей использовать все имеющиеся ресурсы, учитывать многочисленные изменения, происходящие во внешней деловой среде, своевременно адаптироваться к современным условиям хозяйствования и принимать обоснованные решения по управлению коммерческой организацией. Для рационализации и оптимизации формирования учетных данных, повышения их информативности и полезности для различных групп пользователей необходим концептуальный пересмотр сложившейся теории, методологии и практики использования бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана, прежде всего, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов Профессор О.А. Агеева выделила по результатам исследования, проведенного в 2014 г., в качестве существенных такие тенденции в развитии бухгалтерского учета и отчетности, как:

1) появление новых видов учета (управленческий, статистический,

налоговый учет);

2) возникновение и развитие консолидированной бухгалтерской

отчетности;

3) увеличение видов отчетов, в частности статистических и налоговых;

4) бурное развитие информационных технологий с применением компьютерных программ, автоматизирующих бухгалтерский, управленческий, складской учет и другие области учета, таких как «SAP», «AXAPTA», «ORACLE», «1С Бухгалтерия», «Бест», «Инфобухгалтер», «Турбобухгалтер»,«Галактика» и др.;

5) использование способа двойной записи в управленческом учете и формирование форм управленческой отчетности, включающей, в том числе, прогнозную финансовую информацию и прогнозную отчетность, что свидетельствует о взаимопроникновении видов учета и их координации друг с другом;

6) использование структурированных планов счетов, предполагающих развитую систему аналитических счетов [3].

Следует отметить, что данные тенденции сформировались на основе осуществления комплекса мероприятий по реформированию бухгалтерского учета в соответствии с потребностями развития рыночной экономики и с учетом современных подходов, сложившихся в мировой практике.

Строение учетно-аналитической системы экономического субъекта зависит от целого ряда факторов. К данным факторам относятся требования действующего законодательства, информационные потребности внешних и внутренних пользователей данных бухгалтерского учета и отчетности, что в свою очередь предопределяет виды формируемой в учетно-аналитической системе отчетности. Например, на малом предприятии может формироваться исключительно налоговая и бухгалтерская (финансовая) отчетность. При этом бухгалтерская (финансовая) отчетность в совокупности с данными синтетического и аналитического учета может использоваться и для принятия управленческих решений. В крупных коммерческих организациях, холдинговых структурах наряду с этими видами отчетности может формироваться бухгалтерская (управленческая) отчетность, т. е. отчетность, сформированная либо в автономной системе управленческого учета, либо сформированная на основе модификации данных бухгалтерского учета и отчетности. При формируется не только финансовая, но и нефинансовая отчетность, что соответствует мировой практике.

Я.В. Соколов и И.А. Смирнова справедливо отмечают, что за рубежом важную роль играют две отчетные формы: «отчеты для сотрудников–эта та часть бухгалтерских данных, которую администрация должна представить своим работникам и служащим, и что особенно важно–отчет о перспективах развития.

С признанием его на практике резко меняется характер работы бухгалтера, он начинает представлять данные не только о том, что было, но и о том, что реально ожидается в течение предстоящего года (как минимум), тем самым учет реализует свои прогнозные функции» [5].

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 06.12.2011 No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расширен перечень лиц, на которых распространяется его действие. К ним отнесены:

1) коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк РФ;

4) индивидуальные предприниматели, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой;

5) находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ [1]. Кроме того, данный закон применяется:

–при ведении бюджетного учета активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности;

–при ведении доверительным управляющим бухгалтерского учета переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учета, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учета общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учета.

Таким образом, все большим экономическим субъектам придется решать задачу постановки учетно-аналитической системы, ориентированной на достижение их стратегических целей. С одной стороны, многие современные исследователи и практики отмечают тенденцию к формированию интегрированной системы бухгалтерского учета и отчетности, а с другой–имеет место и автономное существование различных видов учета и формирование соответствующей отчетности. Однако преобладающей является тенденция к интеграции и использованию различных модификаций обработки учетной информации. О. В. Рожнова отмечает, что «пользователи ожидают от финансовой отчетности нацеленности на будущее. Переориентация временного вектора в будущее и возникающая в результате этого неопределенность потребуют построения бухгалтерских систем, оперирующих с нечеткими множествами и, следовательно, формирования иных логических основ процедур обработки бухгалтерской информации» [6].

Следует признать, что на сегодняшний день сдерживающей причиной непоступления в Россию инвестиций является отсутствие достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организации. Вместе с этим выход на фондовые биржи для российских компаний возможен лишь при признании ими международных стандартов. От результатов адаптации этих стандартов зависит развитие отечественного фондового рынка и его интернационализация. Как показывают результаты анализа [15], финансовая отчетность, составленная по МСФО, отличается высокой информативностью и исходит из критерия полезности принятия экономических решений, значительного сокращения времени и ресурсов для разработки принципиально новых правил учета и отчетности. При этом процессы, обусловливающие необходимость единого понимания и представления соответствующим пользователям сопоставимой и понятной информации для принятия решений, развиваются крайне медленно. Отечественные, зарубежные ученые и специалисты подвергают критике содержание и ход реализации программы реформирования российской системы бухгалтерского учета, отсутствие четкой государственной стратегии, что влечет за собой серьезные издержки предприятий и банков. Пользователи унифицированной отчетности предприятий, направленной на обеспечение прозрачности и отражение реальной экономической ситуации, практически лишены возможности принимать правильные экономические решения. Руководство предприятия в ходе своей работы имеет недостаточное представление о реальных экономических условиях хозяйственной деятельности предприятий для принятия более эффективных управленческих решений. Имеются многочисленные примеры, когда отклонение национальных стандартов от международных приводит к недопониманию и увеличению стоимости капитала [15].

Международные стандарты финансовой отчетности включают в себя:

–МСФО (IFRS);

–МСФО (IAS);

–разъяснения, подготовленные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

По состоянию на 01.01.2015 на территории России признано следующее количество МСФО:

–МСФО (IFRS) –12;

–МСФО (IAS) –28;

–разъяснения КРМФО (IFRIC) –17;

–разъяснения ПКР (SIC) –8.

В новом Федеральном законе от 06.12.2011 No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предприняты шаги по изменению действующей системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. В настоящее время наблюдается тенденция формирования смешанной модели, обладающей как чертами, характерными для модели государственного регулирования, так и для модели саморегулирования. Данным Федеральным законом определены основные принципы регулирования бухгалтерского учета (ст. 20), а также документы в области регулирования бухгалтерского учета, к которым отнесены:

1) федеральные стандарты;

2) отраслевые стандарты;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты экономического субъекта (ст. 21), четко определены и разграничены функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета (ст. 23) и функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета (ст. 24).

Для смешанной модели регулирования бухгалтерского учета характерно создание смешанных органов регулирования. В качестве такового выступает Совет по стандартам бухгалтерского учета, деятельность которого регламентируется ст. 25 и в состав которого входят: 10 представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности, из которых не менее трех членов подлежат ротации один раз в 3 года; пять представителей органов государственного регулирования бухгалтерского учета. [16].

Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности связано с совершенствованием аудиторской деятельности на основе ее стандартизации, ужесточением требований к подготовке аудиторов, а также введением в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанности экономического субъекта в части организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, совершенствованием корпоративного управления на основе использования системы риск-менеджмента [1]. В Плане по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2012–2017 гг., утвержденном приказом Минфина России от 30.11.2011 No 440, отражены основные меры, направленные на развитие профессии, что позволит к 2017 г. подготовить профессиональные бухгалтерские и аудиторские кадры к полноценному переходу на МСФО [7].

Последние годы в высших учебных заведениях активно создается инфраструктура профессиональной подготовки и переподготовки кадров, предполагающая развитие дополнительного профессионального образования (ДПО) по профильным направлениям вуза (программы переподготовки с выдачей дипломов, сертификаты повышения квалификации, программы МВА (Master of Business Administration –«Мастер делового администрирования»), магистратура и другие формы) [2].

Минфин России и профессиональные организации внесли коррективы в действующую систему повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов в целях приведения ее в соответствие с требованиями Международной федерации бухгалтеров, в частности Международному образовательному стандарту No 7 «Продолжение профессионального развития: программы непрерывного обучения и повышения квалификации», что позволит унифицировать отечественную и международную практику [7].

Таким образом, в качестве основных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации следует выделить:

1) создание законодательной базы для применения МСФО;

2) нацеленность экономических субъектов на формирование

интегрированных учетно-аналитических систем с применением в их рамках различных видов учета, а также финансовой и нефинансовой отчетности;

3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности и формирование смешанной модели регулирования;

4) совершенствование аудиторской деятельности на основе ее стандартизации, ужесточение требований к подготовке аудиторов, а также введение требования об организации в каждом экономическом субъекте системы внутреннего контроля;

5) реформирование системы подготовки и переподготовки бухгалтеров и аудиторов.

**Библиографический список**

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». URL: http://www.consultant.ru. (дата обращения 16.02.2017).

2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] // Приказ Минфина России от 01.07.2004 No 180. URL: http:// www.consultant.ru. (дата обращения 18.02.2017).

3. Агеева О.А. Теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета и отчетности / О.А. Агеева / Государственный университет управления. М., 2012.

4. Гуденица О.В. Стратегический учет в коммерческих организациях / О.В. Гуденица, Л.О. Ивашиненко; под ред. проф. И.Н. Богатой. Ростов-на-Дону: ООО «АзовПечать», 2012.

5. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета/ М.Р. Мэтьюс, М. Х.Б. Перера: пер. с англ. И. Смирновой; под. ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2014. 650с.

6. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат / О. В. Рожнова. М.: Экзамен, 2013.

7. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет в России: проблемы совершенствования его концептуальных основ и подготовки кадров / В.Г. Гетьман // Все для бухгалтера. 2012. No 6.

8. Дедюхина Н.В. Влияние теорий учета на развитие экономических систем: опыт Германии и США [Текст] / Н.В. Дедюхина, П.В. Назаров // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. -2016. -No 4(100). С. 29-35.

9. Дедюхина Н.В. Инвестиционная привлекательность организации: оценочные критерии / Н.В. Дедюхина // Проблемы теории и практики управления.-2010.-No3. -C. 88-99.

10. Дедюхина Н.В. Искажения результатов анализа показателей финансовой отчетности организации в условиях инфляции: инструменты минимизации для решения профессиональных задач в системе финансового менеджмента / Н.В. Дедюхина // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. -2016. -No 1(97). -С. 42-46.

11. Дедюхина Н.В. Особенности англо-американской и франко-германской систем финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1994. No 12. С. 44-45.

12. Дедюхина Н.В. Современный французский учет: проблемы теории и практики / Н.В. Дедюхина, Ж. Ришар // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. –1998. -No3 (15). –C.121-127.

13. Дедюхина Н.В. Факторный анализ рентабельности в системе управленческого учета как инструмент повышения эффективности инвестиционных процессов [Текст] / Н.В. Дедюхина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. –2011. -No4(18).-С. 220-225.

14. Дедюхина Н.В. Финансово-инвестиционный анализ как инструмент реализации стратегии инновационного развития Российской Федерации Текст] / Н.В. Дедюхина // Инновационное развитие экономики. Научно-практический и теоретический журнал. -2012. -No 2(8).-С. 132-139.

15. Легенчук С.Ф. Мировые тенденции развития бухгалтерского учета в условиях постиндустриальной экономики / С.Ф. Легенчук // Международный бухгалтерский учет. 2016. No 8(158).

16. Лианский М.Е. Развитие регулирования бухгалтерского учета и отчетности / М.Е. Лианский // Аудит и финансовый анализ. 2015. No 1.