

Г. Ш. Дубровина

*Магистр,
guzel-zagitova@yandex.ru*

*Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
Уфа, Российская Федерация*

З. А. Андреева

*Магистр,
zilya-08@bk.ru*

*Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
Уфа, Российская Федерация*

Стандартизация бухгалтерского учёта и отчётности: современное состояние и пути развития

***Аннотация.** Приведены принципы стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в разрезе различных государств. Вследствие чего показана невозможность использования данных отчетной документации для сравнения и экономического анализа зарубежными деловыми партнерами в современных условиях глобализации рыночной экономики. Определены пути развития стандартизации современного бухгалтерского учета и отчетности, направленные на интеграцию в мировое сообщество, посредством международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).*

***Ключевые слова:** стандартизация, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности.*

G. S. Dubrovina

*Masterstudent,
guzel-zagitova@yandex.ru*

*Department «Accounting, audit, statistics»,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa branch,
Ufa, Russian Federation*

Z. A. Andreeva

*Masterstudent,
zilya-08@bk.ru*

*Department «Accounting, audit, statistics»,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa branch,
Ufa, Russian Federation*

Standardization of accounting and reporting: current state and ways of development

***Annotation.** The principles of standardization of accounting and financial reporting in the context of different States. Resulting shown the impossibility of using data reporting documentation for comparison and economic analysis of foreign business partners in modern conditions of globalization of the market economy. The ways of development of standardization of modern accounting and reporting, aimed at integrating into the world community, through international financial reporting standards (IFRS).*

***Keywords:** standardization, accounting, international financial reporting standards.*

Говоря о стандартизации бухгалтерского учета принято понимать направление деятельности, цель которого установить характеристики объектов бухгалтерского наблюдения, разработать свод норм и правил их отображения в бухгалтерском учете и финансовых отчетах. Конечным итогом этого процесса является обеспечение информационной и финансовой совместимости отчетной документации.

К основополагающим нормативным документам стандартизации относят непосредственно стандарты и разъяснения к ним.

Стандарты бухгалтерского учета определяются как документы, в которых установлен ряд минимально необходимых требований к бухгалтерскому учету, а также перечень допустимых способов его ведения.

Разъяснениями называют нормативно-правовые документы, регулирующие моменты, связанные с практическим применением соответствующих стандартов, которые недостаточно раскрыты или вообще не упомянуты в тексте самого документа¹.

В разрезе различных государств требования к правилам ведения учета и содержанию финансовой отчетности могут сильно отличаться. Это обусловлено нормами, прописанными в национальных стандартах

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. ФЗ от 18.07.2017 № 160-ФЗ).

этих стран. Формирование этих различий происходило исторически, они сохраняются и в наше время.

По совокупности сходных моментов учетных практик, все они сгруппированы в четыре основополагающих модели бухгалтерского учета.

1. Англо-американская модель. Основным ее признаком является направленность на кредитование и привлечение инвестиций, полное саморегулирование учета. Вопросы информационного обеспечения государства, представленного налоговыми структурами, находятся вне рамок финансовой системы. В основе этой системы лежит ряд основополагающих учетных принципов. Разработка национальных стандартов прерогатива профессиональных бухгалтерских организаций. Такая модель распространена в Австралии, государствах Центральной Америки, Израиле, Индии и т.д.

2. Континентальную модель (ее также называют европейской) характеризует наличие юридической регламентации учета, унификация его процедур и принципов. Требования национальных стандартов в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности это законодательные нормы.

Эту модель применяют в таких странах, как Австрия, Германия, Греция, Италия, Российская Федерация, Франция, Швеция, Япония и ряде других.

3. Южноамериканская (латиноамериканская) модель характеризуется нацеленностью на удовлетворение государственных и налоговых интересов, что и обуславливает введение законодательной унификации бухгалтерского учета. Основная характерная черта бухгалтерских стандартов — стремление раскрыть методологию учета в условиях инфляции. Применяется в таких странах, как Аргентина, Бразилия, Парагвай, Чили, Эквадор и т.д.

Три вышеназванных модели характеризуются как правовые².

4. Исламская модель. В противовес рассмотренным ранее определяется как религиозная. Основной ее особенностью служит неприятие любого спекулятивного дохода и некоторые виды деятельности. Также исключаются элементы неопределенности. Ориентирована на достижение социальной справедливости. Именно это и обуславливает особые критерии, которые предъявляются к финансированию деятельности хозяйствующих субъектов. Определяет обязательное ото-

² Бескороваяная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / С.А. Бескороваяная. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 277 с.

бражение в учете их социальной работы, предоставляя в отчетной документации полную информацию о ней всем, кому она необходима ³.

В основном эта модель распространена в странах арабского мира. Но в целом она интернациональная, так как не имеет привязки к социально-экономическим особенностям развития держав, в которых сформировалась ⁴.

Особенности моделей бухгалтерского учета существенно воздействуют на сам процесс расчета показателей финансовой деятельности, отображаемых в отчетной документации. Что обуславливает невозможность использования данных финансовой отчетности зарубежными деловыми партнерами для сравнения и экономического анализа.

Важнейшим итогом, которого удалось по данному направлению деятельности, явились Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

МСФО являются совокупностью определенных правил, устанавливающих критерии, в соответствии с которыми осуществляется признание, оценка и раскрытие хозяйственных операций. Они могут быть использованы при формировании финансовой отчетности хозяйствующих субъектов в любом государстве мира. С помощью международных стандартов удастся привести документацию различных мировых компаний в сопоставимый вид, сделать финансовую отчетность понятной и доступной внешним пользователям ⁵ [5, С. 6].

МСФО объединяют компромиссные и довольно обобщенные рекомендательные варианты отображения финансовых показателей. Они охватывают весь перечень основных моментов, связанных с составлением отчетной документации, при этом не призваны установить единую для всех форму финансовых отчетов. Их задача регламентировать допустимый минимум данных, обязательных для отображения в отчетности и установить определенные принципы их представления ⁶.

³ Умаров Х.С. Основные модели учета и отчетности в мире // Аудитор. 2013. № 6. С. 30–35.

⁴ Клеблеева Р.Ш. Исламская модель бухгалтерского учета в мусульманских старанах / Р.Ш. Клеблеева // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 15. С. 272–278.

⁵ Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова – 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. — 269 с.

⁶ Сара Исакова. Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета / С. Исакова. — М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. — 196 с.

Подводя итоги, можно определить главные задачами МСФО:

- унификация форматов финансовых отчетов и методик, в соответствии с которыми рассчитываются представляемые в отчетах показатели;
- совместимость финансовой отчетности, то есть, сделать ее пригодной к совместному анализу и использованию бизнес партнерами, исключить недопонимание и нежелательное взаимодействие;
- расширение и стабилизация внешнеэкономических связей.

Характерной чертой современной рыночной экономики является ее стремление к глобализации⁷. Влияние этого процесса распространяется практически на все субъекты экономической деятельности, от крупных промышленных предприятий до банков, страховых и инвестиционных компаний и т. п. Компании, которые планируют осуществлять свою деятельность в международных масштабах, привлечь инвестиции, получить кредиты и заключить выгодные соглашения, должны общаться на универсальном, понятном всем языке⁸. Таким языком и стали МФСО.

Процессы глобализации затронули всю мировую экономику и распространились на большую часть развитых держав. Российская Федерация не явилась исключением из правил⁹. Благодаря Программе реформирования учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 6.03.1998 года, ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», новым и пересмотренным старым ПБУ отечественный бухгалтерский учет смог выйти на новый уровень и существенно приблизиться к нормам, установленным Международными стандартами¹⁰. Вскоре планируется внедрить на всех предприятиях нашей страны новые стандар-

⁷ Растегаева Ф.С., Шашкова Т.Н., Шалина О.И., Токарева Г.Ф. Изменение роли бюджетно-налоговой политики в условиях рецессии мировой экономики. Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 6. С. 1049–1058.

⁸ Князева И.Н., Растегаева Ф.С. Система внутреннего контроля и внутренний аудит как необходимые элементы системы управления в международной и российской практике. Финансовая политика инновационного развития России: проблемы и пути решения / И.Н. Князева, Ф.С. Растегаева, под общей ред. И.А. Белолиппева // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2013. С. 80–84.

⁹ Михайлов А.А. МСФО как инструмент повышения качества и прозрачности финансовой отчетности / Михайлов А.А., Шинкаренко Л.И. // Международный журнал «Инновационная наука». 2015. № 11. С. 205–208.

¹⁰ Керимов В.Э. Реформирование российского бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями МСФО / В.Э. Керимов // Вестник Московской гуманитарно-технической академии. 2011. № 4 (16). С. 6–16.

ты формирования отчетности, отвечающие реалиям современной мировой экономики¹¹.

Стандартизация бухгалтерского учета – это процесс, который непрерывно длится уже в течение многих десятилетий. Регулярно появляются публикации с обновленными официальными данными, касающиеся разработки и внедрения глобальных стандартов в этой сфере. Поэтому, чтобы иметь возможность успешно развиваться, всему бухгалтерскому сообществу необходимо изучать положения МСФО, внедряя положительную мировую практику.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. ФЗ от 18.07.2017 № 160-ФЗ).
2. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / С.А. Бескоровайная. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.
3. Керимов В.Э. Реформирование российского бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями МСФО / В.Э. Керимов // Вестник Московской гуманитарно-технической академии. 2011. № 4 (16). С. 6–16.
4. Клеблеева Р.Ш. Исламская модель бухгалтерского учета в мусульманских старанах / Р.Ш. Клеблеева // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 15. С. 272–278.
5. Князева И.Н., Растегаева Ф.С. Система внутреннего контроля и внутренний аудит как необходимые элементы системы управления в международной и российской практике. Финансовая политика инновационного развития России: проблемы и пути решения / И.Н. Князева, Ф.С. Растегаева, под общей ред. И.А. Белолипцева // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2013. С. 80–84.
6. Михайлов А.А. МСФО как инструмент повышения качества и прозрачности финансовой отчетности / Михайлов А.А., Шинкаренко Л.И. // Международный журнал «Инновационная наука». 2015. № 11. С. 205–208.
7. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. – 269 с.
8. Растегаева Ф.С., Шашкова Т.Н., Шалина О.И., Токарева Г.Ф. Изменение роли бюджетно-налоговой политики в условиях рецессии мировой экономики // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 6. С. 1049–1058.

¹¹ История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 160 с.

9. Сара Исакова. Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета / С. Исакова — М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. — 196 с.
10. Сигидов Ю.И. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 160 с.
11. Умаров Х.С. Основные модели учета и отчетности в мире // Аудитор. 2013. № 6. С. 30—35.

References

1. Federal'nyj zakon ot 06.12.2011g. №402-FZ «O buhgalterskom uchete» (v red. FZ ot 18.07.2017 № 160-FZ).
2. Beskorovajnaja S.A. Standartizacija buhgalterskogo ucheta i finansovoj otchetnosti: Uchebnoe posobie. / S.A. Beskorovajnaja. — М.: NIC INFRA-M, 2016. — 277 с.
3. Kerimov V.Je. Reformirovanie rossijskogo buhgalterskogo uchjota v sootvetstvii s trebovanijami MSFO / V.Je. Kerimov // Vestnik Moskovskoj gumanitarno-tehnicheskoy akademii. 2011. № 4 (16). S. 6—16.
4. Klebleeva R.Sh. Islamskaja model' buhgalterskogo ucheta v musul'manskih staranah / R.Sh. Klebleeva // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. 2011. № 15. S. 272—278.
5. Knjazeva I.N., Rastegaeva F.S. Sistema vnutrennego kontrolja i vnutrennij audit kak neobходимые jelementy sistemy upravlenija v mezhdunarodnoj i rossijskoj praktike. Finansovaja politika innovacionnogo razvitija Rossii: problemy i puti reshenija / I.N. Knjazeva, F.S. Rastegaeva, pod obshej red. I.A. Belolipceva // Sbornik materialov Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2013. S. 80—84.
6. Mihajlov A.A. MSFO kak instrument povyshenija kachestva i prozrachnosti finansovoj otchetnosti / Mihajlov A.A., Shinkarenko L.I. // Mezhdunarodnyj zhurnal «Innovacionnaja nauka». 2015. № 11. S. 205—208.
7. Plaskova N. S. Analiz finansovoj otchetnosti, sostavlennoj po MSFO: uchebnik / N.S. Plaskova. — 2-e izd., pererab. i dop. — М.: Vuzovskij uchebnik; INFRA-M, 2017. — 269 с.
8. Rastegaeva F.S., Shashkova T.N., Shalina O.I., Tokareva G.F. Izmenenie roli bjudzhetno-nalogovoj politiki v uslovijah recessii mirovoj jekonomiki // Rossijskoe predprinimatel'stvo. 2017. T. 18. № 6. S. 1049—1058.
9. Sara Isakova. Tendencija razvitija standartizacii buhgalterskogo ucheta. / S. Isakova — М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. — 196 с.
10. Sigidov Ju.I. Istorija buhgalterskogo ucheta: Uchebnoe posobie / Ju.I. Sigidov, M.S. Rybjanceva. — М.: NIC INFRA-M, 2016. — 160 с.
11. Umarov H.S. Osnovnye modeli ucheta i otchetnosti v mire. Auditor, 2013, № 6. S. 30—35.