

Осипова А.И., к.э.н.

доцент кафедры экономики, философии и социальных дисциплин

Ягудин А.Д.

студент

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Аннотация. Нынешняя фаза экономических взаимодействий задает профсоюзу бухгалтеров и финансистов незнакомые им вопросы, создает потребность изменения существующего порядка связей между участниками экономических процессов, что в широком смысле касается и современной отрасли бухучета. Возникновение ранее не известных сложностей, возникающих в нынешней обстановке перед предприятиями, обязывает осуществить соответственные реформы в отрасли бухучета, облегчающие переход к принятой во всех странах системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Ключевые слова: отчетность, стандарты, стоимость, финансовые активы, основные средства.

Osipova A. I., Ph. D. in

*Economics, Associate Professor, Department of Economics, Philosophy
and Social Sciences*

Yagudin A.D.

student

Don State Agrarian University

TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN RUSSIA

Annotation. The current phase of economic interactions asks the union of accountants and financiers unfamiliar questions, creates the need to change the

existing order of relations between participants in economic processes, which in a broad sense also applies to the modern accounting industry. The emergence of previously unknown difficulties that arise in the current situation for enterprises obliges them to implement appropriate reforms in the accounting industry, facilitating the transition to the system of International Financial Reporting Standards (IFRS) adopted in all countries.

Keywords: reporting, standards, cost, financial assets, fixed assets.

Мировой бухгалтерский учет, в противовес отечественному, существует не в законах, а в понятиях. Главенство сути над формальностью, является важнейшим принципом МСФО. Его основа состоит в рассмотрении каждого случая с позиции его экономического содержания, а не юридической формы. Отчеты по МСФО направлены на раскрытие сути происходящего в сфере торговли и производства. Принципы отечественного бухучета сконцентрированы на юридической форме хозяйственных операций. При различии во взглядах одно действие учитывается различно в отечественном и международном учете. Условие главенства содержания над формой диктует работникам бухгалтерий необходимость использовать квалифицированное мнение о сущности хозяйственных операций. Принципы МСФО стремятся уважать квалифицированное профессиональное мнения, а стремление к увеличению сложности форм повышает важность квалифицированного мнения при создании отчетов. Благодаря чему учет по МСФО нельзя сделать автоматически с помощью программ.

Основопологающее правило МСФО - правило справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это цена, назначенная при продаже актива или уплаченная при передаче обязательства при заключении договора между продавцом и покупателем на актуальную дату. Имеется в виду договор, заключающийся между несвязанными друг с другом торговыми представителями.

Справедливую стоимость в МСФО возможно найти 2-мя методами:

- Поиск актуальных на данный момент похожих товаров на рынке. Часто применяется для оценивания основных средств, к примеру, земельных площадей. Трудность состоит в том, что не всякий раз можно отыскать 100 % аналоги. Т.к. отобранные земельные площади могут иметь разное расположение на местности, размеры, транспортную доступность, инфраструктуру и т.д.

Если выявляются непохожие моменты, человек, проводящий оценку должен корректировать различия между оцениваемым предметом и существующим на сегодняшнем рынке. Эти поправки достаточно трудно просчитать и объяснить ревизорам. Насчет встречающихся очень редко предметов, актуальный рынок для них может не существовать, и производить оценку, опираясь на похожие объекты, не удастся.

Дисконтирование будущих потоков платежей от актива. Данный метод оценивания справедливой стоимости предлагает вычисление будущего денежного потока от объекта и прогнозирование его в процентах по рыночной ставке. Достоинство метода состоит в его гибкости, его возможно использовать также для редких объектов, не имеющих 100% повторения в другом объекте. Техника применения метода непростая и потребует определенных навыков от бухгалтера, проводящего оценивание.

Мировые стандарты дают возможность предприятию найти справедливую стоимость каким угодно из этих методов: самим или заказать стороннего специалиста.

Стандарты МСФО для расчетов по справедливой стоимости неукоснительно исполняются для части финансовых инструментов. Для основных средств и доходных вложений в материальные ценности имеется право выбора учетной политики: учет по справедливой стоимости или по фактическим затратам.

В РСБУ понятия справедливой стоимости не существует, что не значит, что такие вычисления никогда не производятся. ПБУ 01 «Учет

основных средств» позволяет, но не обязательно, производить ежегодную переоценку основных средств предприятия. Способы оценивания стоимости основных средств, применяемые в отечественном бухучете, похожи с МСФО.

Приближение РСБУ и МСФО в области учета основных средств и финансовых инструментов намечено сразу после выпуска новых методов учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» уже принят Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ «Финансовые инструменты» с 2022 г.

После внедрения этих методов возникнет вопрос о правильном расчете справедливой стоимости основных средств (при применении политики учета по «переоцененной стоимости») и нескольких видов финансовых инструментов.

Следующий принцип МФСО - резерв под обесценивание активов. МСФО предполагают совокупную тактику для обесценивания активов. По МСФО на обесценивание постоянно проверяются почти все виды активов, без активов, рассчитываемых по справедливой стоимости. Логичность в том, что если актив принят по справедливой стоимости, то результат от переоценки этого объекта за определенный период уже содержит внутри результат обесценивания. Ведь когда разговор ведется о резерве под обесценивание, не нужно понимать под ним периодическую переоценку активов, принятых по справедливой стоимости. В РСБУ резерв под обесценивание складывается из запасов, нематериальных активов, дебиторской задолженности и некоторым видам финансовых активов. Самое важное различие - расчет по МСФО резерва под обесценивание основных средств, принятых по фактическим затратам за минусом амортизации. В РСБУ на данный момент эти основные средства не анализируются на обесценивание, и это часто завышает их стоимость, что очень важно во времена кризиса в экономике.

Все поменялось в 2020 г., с момента введения нового ФСБУ 06/2020 «Основные средства». Новый принцип потребовал проводить анализ

основных средств на обесценивание по ряду правил, приведенных в МСФО. Это значит, для основных средств, принятых по фактическим затратам за минусом амортизации предприятие каждый год обязано тестировать индикаторы обесценивания. Если индикаторы присутствуют, надо найти сегодняшнюю стоимость объекта и рассчитать резерв. Индикаторами обесценивания могут быть, допустим, общая нестабильная экономическая обстановка, финансовые неудачи фирмы, ущерб имущества и т.д.

Касаемо финансовых активов, по МСФО «Финансовые инструменты» резерв начисляется на почти все финансовые активы, плюсуя краткосрочные депозиты и деньги на счетах фирмы в банках. Выбывают из списка только финансовые активы, принятые по справедливой стоимости исходя из прибыли или убытка.

Важно, если актив, в МСФО определяется по справедливой стоимости, но с выражением результата в капитале, резерв под обесценивание этого объекта будет вычислен и проставлен в отчете о прибылях и убытках. Резерв под обесценивание финансовых активов в мировом бухучете рассчитывается постоянно, в случае непросроченной дебиторской задолженности, и если денежную наличность предприятие держит на счетах в банках, резерв обязательно надо вычислить и принять, это исходит из теории кредитного риска. МСФО «Финансовые инструменты» показывает то, что самый незаметный кредитный риск будет постоянно, поэтому всегда будет и минимальное обесценивание.

В РСБУ резерв на финансовый актив рассчитывается, когда имеются настоящие признаки его обесценивания, т.е. просроченный платеж, суды с другой фирмой или ее банкротство.

Из-за разных подходов в отчетах по МСФО резервы больше, чем в отчетах по формам Российской Федерации, это дает будущим инвесторам и собственникам принимать более продуманные решения с учетом всех возможных рисков. С 2022 г. после введения ФСБУ «Финансовые

инструменты» должно произойти сближение учета по РСБУ и МСФО, а значит, следует ждать обязательного расчета резерва, в том числе по депозитам, непросроченной дебиторской задолженности, денежным средствам на счетах, займам выданным и долговым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через капитал. Переход на этот вид учета займет много времени. Начать готовиться к переменам лучше сразу после появления проекта ФСБУ «Финансовые инструменты» во всеобщем доступе.

Еще один принцип МФСО - временная стоимость денег. Долгосрочные активы и обязательства по МСФО дисконтируются для отражения эффекта временной стоимости денег. Данное правило затрагивает такие статьи, как долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, а также несколько видов долгосрочных финансовых инструментов и оценочных обязательств. По РСБУ дисконтирование тоже есть, но оно возможно только для долгосрочных оценочных обязательств. Эта разница в учетных подходах затрудняет сравнение отчетов по РСБУ и МСФО. Необходимость дисконтирования делает сложным учет по международным принципам, но помогает сделать отчеты более прозрачными [2].

Представим ситуацию: у компании есть дебиторская задолженность 1 миллион рублей, которая будет погашена по условиям договора через 10 лет. В российском учете такая задолженность будет отражаться в сумме 1 миллион рублей - неважно, сколько времени осталось до даты погашения.

Отражает ли это реальную стоимость будущих выплат? Скорее всего, не отражает. И самая первая причина - это инфляция. Получив эти деньги через 10 лет, компания вряд ли сможет купить на них то же самое, что сейчас, с учетом роста цен.

Вторая причина - это риски неполучения денег. Будет ли контрагент существовать через 10 лет? Не факт, возможно, компания-должник

закроется или обанкротится, в результате чего денег наша организация не получит или получит, но не все.

Третья причина - это возможность альтернативных инвестиций. Положив эти деньги на депозит на 10 лет, компания может заработать, но она теряет эту возможность, по сути, бесплатно кредитуя своего контрагента.

Так почему за 10 лет до даты погашения задолженность на балансе составляет 1 миллион? Сумма кажется завышенной с учетом инфляции, рисков и возможности альтернативных инвестиций. Чтобы не вводить пользователей отчетности в заблуждение, такая задолженность согласно МСФО дисконтируется. В результате сумма дебиторской задолженности на балансе будет меньше, и это позволит увидеть более реальную картину.

В отечественном учете дисконтирование долгосрочных активов должно появиться с 2022 г. МСФО, взятый за основу при разработке ФСБУ «Финансовые инструменты», предполагает учет нескольких видов активов по амортизированной стоимости. К таким активам относятся дебиторская задолженность и займы выданные. Это означает, что долгосрочная дебиторская задолженность и займы будут дисконтироваться по рыночной ставке. В связи с изменениями предприятиям желательно проанализировать долгосрочную дебиторскую задолженность и выданные займы заблаговременно. Если таких активов много, предстоит большая работа, т.к. для дисконтирования придется строить модель будущих денежных потоков по каждому конкретному дебитору [3].

Таким образом, в ближайшие 3 года нас ожидают большие изменения в бухучете: введены новые ФСБУ по основным средствам и будут введены по финансовым инструментам, максимально сближающие бухучет России и МСФО. Ключевые концепции, обосновывающие международный учет, такие как приоритет содержания над формой, профессиональное суждение, справедливая стоимость, обесценивание активов и дисконтирование, станут актуальны и для отечественного

бухучета. Изменения приведут к усложнению работы бухгалтерских работников. В скором времени бухгалтеру нужно будет разбираться в расчете амортизированной стоимости, оценке справедливой стоимости и принципах обесценивания активов. Для всех этих расчетов требуется применение профессионального суждения.

Повышение эффективности учетной деятельности становится основной целью совершенствования учетных процедур. Однако чрезмерное их упрощение за счет отказа от необходимости ведения учета тех или иных объектов, упразднения правил документального оформления фактов хозяйственной жизни, применения механизмов обобщения первичных данных и сокращения объема отчетности не всегда оборачиваются должным эффектом. В этом направлении наиболее перспективно развитие средств автоматизации учетной деятельности. Это позволяет без сокращения объема учетной работы существенно сократить трудозатраты на ведение учета. На практике автоматизация опирается в своем развитии в уровень компьютерной грамотности учетных работников и затраты на обслуживание средств автоматизации. Развивающиеся технологии электронной цифровой подписи, электронного обмена информацией – весьма существенный шаг в рассматриваемом направлении. Важными задачами становятся обеспечение стабильной работы коммуникационных сетей, защиты информации, укрепление культуры и привлекательности электронного обмена данными. Их решение находится в совершенствовании технических и программных средств и, опять же, уровня развития хозяйственных отношений в стране. Профессиональная подготовка учетного работника сегодня становится залогом обеспечения многих направлений развития бухгалтерского дела в России. Важно, воспитать в бухгалтере не только профессиональную грамотность, но и культуру делового общения, цивилизованные порывы решения хозяйственных задач. Таким образом, бухгалтерское дело на современном этапе развития экономических отношений определяет в

существенной мере их характер, является перспективным направлением обеспечения эффективности экономической деятельности и само переживает процесс своего постоянного совершенствования. Последнее во многом обусловлено отношением к своей профессии, участию каждого бухгалтера в ее развитии.

Список литературы

1. Приказ Министерства Финансов РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2. «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу», одобренная приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180

3. Хоружий Л. И. Анализ новелл законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении в Российской Федерации / Л. И. Хоружий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2017. – № 5.