

## СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РОССИИ

**Исаева Шамсият Магомедовна**

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Россия, г. Махачкала

**Абакарова Зарина Гаджиевна**

магистр 1 курса направления Экономика, профиль «Финансовый аналитик»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Россия, г. Махачкала

**Аннотация:** В данной статье раскрыты основные аспекты развития бухгалтерского финансового учета в современных условиях. Обозначены цель и задачи, принципы и требования, а также система регулирования бухгалтерского финансового учета. Рассмотрены общие направления развития бухгалтерского финансового учета и отчетности в России.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, отчетность, финансовый учет.

## THE ESSENCE AND CONTENT OF FINANCIAL ACCOUNTING IN MODERN CONDITIONS: PROSPECTS FOR DEVELOPMENT IN RUSSIA

**Isaeva Shamsiat Magomedovna**

Ph.D., associate Professor

Dagestan state University

Russia, Makhachkala

**Abakarova Zarina Gadzhievna**

1st year master's degree in Economics, profile «Financial analyst»

Dagestan state University

Russia, Makhachkala

**Abstract:** This article describes the main aspects of the development of financial accounting in modern conditions. The purpose and objectives, principles and requirements, as well as the system of financial accounting regulation are outlined. General directions of development of financial accounting and reporting in Russia are considered.

**Keywords:** accounting, reporting, financial accounting.

Финансовый учёт на сегодняшний день представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций. Он предназначен для формирования информации по общим показателям деятельности коммерческой организации. Данные финансового учёта отражаются в финансовой отчётности с целью предоставления внешним и внутренним пользователям. [1]

Главную цель финансового учёта можно определить непосредственно через его задачи. В качестве основных задач бухгалтерского финансового учёта можно выделить следующие:

- формирование полной и достоверной информации об имуществе организации для всех заинтересованных лиц;
- обеспечение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией об использовании различных ресурсов в целях контроля и анализа соответствия действующему законодательству и учётной политике организации;
- предотвращение негативных последствий, установление степени их влияния на конечный финансовый результат;

В процессе реализации поставленных задач, объектами учёта выступают имущество организации, собственный капитал, обязательства и осуществляемые на предприятии хозяйственные операции.

Реализация вышеназванных задач предъявляет к учёту следующие требования:

1. документальное подтверждение каждого факта хозяйственной жизни;
2. отражение фактов хозяйственной жизни методом двойной записи на счетах;
3. ведение учёта в валюте РФ (в рублях);
4. соответствие данных аналитического учёта оборотам по счетам синтетического учёта;
5. отражение фактов хозяйственной жизни данной организацией в бухгалтерском учёте с момента регистрации организации до её ликвидации;
6. раздельное отражение в балансе затрат и капитальных вложений;
7. проведение инвентаризации;

Организация финансового учёта осуществляется в соответствии с его базисными принципами. Под базисными принципами финансового учёта понимают основополагающие идеи, определяющие его сущность и являющиеся основой при разработке учётной политики организации. Такими принципами являются:

1. принцип имущественной обособленности экономического субъекта;
2. принцип постоянно действующей организации;
3. принцип денежного измерения;
4. принцип соответствия (начислений);

Ведение учёта в соответствии с вышеназванными задачами, требованиями и принципами регламентируется на государственном уровне нормативно – правовыми актами. [2, с.783-783]

Система регулирования финансового учёта в России включает четыре уровня:

1. законодательный;
2. нормативный;
3. методологический;
4. организационный. [3, с.372]

Несмотря на стабильную нормативно – правовую базу, финансовый учёт в России подвергается большим изменениям, которые связаны адаптацией к требованиям международных стандартов. Современные тенденции развития бухгалтерского финансового учёта вызваны стремлением преодолеть недостатки процесса учёта, которые отмечались как отечественными, так и зарубежными учёными, как О. А. Агеева, А. С. Бакаев, Я. В. Соколов, З. В. Шнейдман и др.

Бухгалтерский учёт должен развиваться как часть единой системы учёта. Фактором, который обеспечивает это единство, является первичный учёт, который рассматривается как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с требованиями каждого вида учёта. [4, с.96-98]

Общие направления развития бухгалтерского финансового учета в России представлены на рисунке 1:



Рисунок 1. Основные направления развития бухгалтерского финансового учета в России [5, с.218]

В настоящее время в качестве направлений развития бухгалтерского финансового учёта следует признать параллельное развитие теоретических и методологических концепций. На основе их развития возможно дать оценку старым и новым учётным представлениям и разработать на основе этого нормативно – правовое и методическое обеспечение процесса учёта. В трудах многих авторов в качестве основной концепции развития предлагается применение институциональной концепции учёта, которая наиболее полно отражает эволюцию этапов его развития, описывает изменчивость определяющих парадигм и удовлетворяют потребности пользователей бухгалтерской информации. В основу этой концепции должны быть положены не только представления об объективной реальности и необходимости перехода на МСФО, но и понимание сопряжённости системы учёта с интересами пользователей информации, которые определяют её содержание. [6, с.112]

Цель разработки МСФО состоит в координации учётных стандартов, с целью свести к минимуму национальные различия отчётности и обеспечить на этой основе сравнимость и надёжность информации для принятия решений её пользователями.

Переход на МСФО нельзя рассматривать как единственную цель реформирования. В результате реформирования должна быть создана среда, обеспечивающая формирование полезной и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Но несмотря на всё это, существуют сложности, препятствующие реформированию:

1. постоянное обновление МСФО;
2. переход к МСФО ставит вопрос о сертификации бухгалтеров, аудиторов и других специалистов, формирующих отчётность;
3. для составления отчётности по международным стандартам предприятию необходимы затраты, связанные с приобретением определённых программ, переоценкой имущества;
4. недостаточное применение на практике ряда стандартов;
5. ориентация бухгалтерского учёта на требования налоговых органов;
6. отсутствие отраслевых указаний по применению тех или иных стандартов. [7, с. 43-47]

Таким образом, важно, чтобы необходимость перехода к международным стандартам была осознана как на уровне властей, так и среди бизнеса и бухгалтерского сообщества.

Для рационализации, систематизации и оптимизации формирования учётных данных, повышения их качества для предоставления внешним и внутренним пользователям необходим полный пересмотр сложившейся теории, методологии и практики использования учёта и отчётности.

Необходимость проведения вышеназванных комплексных мер, направленных на совершенствование действующей системы учёта, вызвана изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений на мировом рынке и, конечном итоге, появлением новых объектов. [8, с. 412-416]

Профессор О. А. Агеева на основе данных исследований, проведённых в 2014 году, выделила следующие тенденции развития учёта и отчётности:

1. появление новых видов учёта (управленческий, статистический, налоговый);
2. внедрение консолидированной бухгалтерской отчётности;
3. появление новых видов и форм отчётов;
4. автоматизация операций учёта («SAP», «1С Бухгалтерия», «Бест», «Инфобухгалтер», «Турбобухгалтер»);
5. использование способа двойной записи в других видах учёта;
6. использование структурированных планов счетов и их взаимодействие друг с другом;

Усиление контроля качества бухгалтерской отчётности связано также с совершенствованием аудиторской деятельности на основе её стандартизации, модернизацией и ужесточением требований к работе аудиторов, а также введением в соответствии со ст. 19 ФЗ от 06.12.2011. №402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» обязанности экономического субъекта в части организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, совершенствованием корпоративного управления на основе использования системы риск – менеджмента. [9]

В Плане РФ, разработанном для совершенствования бухгалтерского финансового учёта на основе Международных стандартов финансовой отчётности на 2012 – 2017 гг., утверждённом приказом Минфина России от 30.11.2011. №440, отражены основополагающие меры, направленные на развитие профессии бухгалтера, что, в свою очередь, к концу реализации Плана позволит подготовить профессиональные бухгалтерские и аудиторские кадры с целью полноценного перехода на МСФО.

Также отметить, что Минфин России и профессиональные организации внесли многочисленные изменения в действующую систему переквалификации бухгалтеров и аудиторов в целях приведения общей системы в соответствие с требованиями Международной федерации бухгалтеров, в особенности Международному образовательному стандарту №7 «Продолжение профессионального развития: программы непрерывного обучения и повышения квалификации», что, в свою очередь, позволит унифицировать российскую и международную практику ведения бухгалтерского и финансового учёта. [10]

Таким образом, следует отметить, что переход российской экономики к устойчивому росту, а именно системы бухгалтерского учета к системе, отвечающей новым требованиям, невозможно без существенного углубления осуществляемых институциональных реформ в их взаимосвязи с учетом глобализационных процессов. Все изменения в бухгалтерском учете происходили и происходят, не затрагивая каких-либо его базовых положений, что связано с определенным консерватизмом теории бухгалтерского учета, во многом определяющей сущность самого учетного процесса, который изначально предусматривал неизменность основных принципов, оценок и подходов.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 409-ФЗ от 21.11.2012г. [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
2. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / под ред. проф. П. Астахова. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 955 с.

3. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник/И. В. Анциферова. – Москва: Дашков и К, 2017. – 558с. / URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495750> (дата обращения: 23.10.2020).
4. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2017 – 536 с.
5. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с. / URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 21.10.2020).
6. Бакаев, А. С. Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики). М.: Финансы и статистика, 2006. – 233 с.
7. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017 - 224 с.
8. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет: учебник / В. А. Бородин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2015. – 528 с. / URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992> (дата обращения: 13.10.2020).
9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утв. Постановлением Правительства РФ 6 марта 1998 года.  
[https://www.audarinfo.ru/na/editSection/index/type\\_id/3/doc\\_id/5998/rel ease\\_id/16483/](https://www.audarinfo.ru/na/editSection/index/type_id/3/doc_id/5998/rel ease_id/16483/)
10. В. Э. Керимов. – 6-е изд. – Москва: Дашков и К, 2016. – 686 с. / URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453907> (дата обращения: 16.10.2020).

