

Заседание I. Финансовая отчетность и прозрачность

О реформировании системы бухгалтерского учета в России

Михаил Моторин
Заместитель министра финансов
Россия

¹Переход России от плановой модели регулирования экономики к рыночным механизмам ее функционирования вызвал необходимость внесения соответствующих изменений в систему управления, неотъемлемой частью которой является бухгалтерский учет.

Практически с начала 90-х годов Минфином СССР, а затем Российской Федерации осуществлялись значительные мероприятия в данном направлении. В частности, в хозяйственный обиход были введены важнейшие категории рыночной экономики, в числе, такие как капитал, финансовые вложения, нематериальные активы, ценные бумаги и многие другие. С 1995 года предприятия и организации России перешли при учете выручки на метод начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Практически в это же время в бухгалтерскую отчетность были введены отчеты о движении капитала и денежных средств, а юридическим лицам (за исключением предприятий малого бизнеса) вменялось в обязанность разрабатывать ежегодно учетную политику своих организаций.

Для придания комплексного характера и ускорения темпов проводимой Минфином России работы в области реформирования бухгалтерского учета, в 1998 году Правительство Российской Федерации утвердило Программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. №283).

Программой реформирования бухгалтерского учета были определены три важнейших направления вносимых изменений, в том числе в области:

- Методологии бухгалтерского учета;
- Системы регулирования бухгалтерского учета;
- Подготовки и переподготовки кадров.

Каковы же результаты проделанной в течение 2,5 лет работы?

Подготовлена новая редакция Федерального закона «О бухгалтерском учете». В Проекте закона предлагается закрепить на законодательном уровне ряд важнейших категорий бухгалтерского учета, в том числе таких как «активы», «обязательства», «сводная бухгалтерская отчетность» и некоторые другие. Расширяются права организаций в установлении правил оценки имущества. Существенной новацией является установление общих правил составления бухгалтерской отчетности юридическими лицами при их реорганизации и ликвидации.

Так при ликвидации юридического лица предполагается составление заключительно, промежуточного и ликвидационного бухгалтерского отчета. Формирование промежуточного бухгалтерского отчета предусматривает предварительное проведение переоценки имущества и обязательств организации до рыночной стоимости.

Не менее серьезная проблема связана и с определением характера взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета. При этом необходимо отметить, что непосредственно налоговый учет не

¹

апеллирует системой бухгалтерских записей, не имеет собственной базы первичных учетных документов. Учитывая данную предпосылку, в Проекте закона определяется, что «Сведения, полученные в ходе ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, могут являться исходными данными для налоговых расчетов». В свою очередь «...законодательные и иные нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения, не могут содержать положения, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета».

Большое внимание в проекте закона уделено определению характера соотношения обязательности применения норм бухгалтерского учета и решений, принимаемых специалистами в рамках их профессионального суждения. Реализации поставленной задачи служит устанавливаемая в законе система нормативного регулирования бухгалтерского учета, включающая четыре уровня. При этом первый и второй уровни (законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и положения по бухгалтерскому учету) носят обязательный характер.

Третий и четвертый уровни (методические указания, инструкции, рекомендации, рабочие документы организации) имеют рекомендательный характер или действуют в рамках конкретной организации. Формирование документов третьего и четвертого уровней, как правило, будет проводиться непосредственно специалистами или при их участии в рамках профессиональных организаций специалистами или при их участии в рамках профессиональных организаций специалистов в области бухгалтерского учета. Документы третьего и четвертого уровней не должны противоречить нормативным актам более высоких уровней.

С целью обеспечения условий экономической безопасности организаций, соблюдения интересов государства предполагается ввести аттестацию главных бухгалтеров, а также иных специалистов, занятых оказанием бухгалтерских услуг в специализированных организациях или индивидуально. Следует отметить, что в настоящее время указанная работа осуществляется в инициативном порядке. По состоянию на 1 октября 2000 года аттестовано свыше 50-ти тысяч специалистов.

Разработано и уточнено 14 Положений по бухгалтерскому учету, в том числе:

- «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (приказ Минфина России от 09.12.98 г. №60н);
- «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 (приказ Минфина России от 20.12.94г. №167);
- «Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000 (приказ Минфина России от 10.01.2000г. №2н);
- «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (приказ Минфина России от 06.07.99г. №34н);
- «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98 (приказ Минфина России от 15.06.98г. №25н);
- «Учет основных средств» ПБУ 6/97 (приказ Минфина России от 03.09.97г. №65н);
- «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (приказ Минфина России от 25.11.98г. №56н);
- «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98 (приказ Минфина России от 25.11.98г. №57н);
- «Доходы организации» ПБУ 9/99(приказ Минфина России от 06.05.99г. №32н);
- «Расходы организации» ПБУ 10/99 (приказ Минфина России от 06.05.99г. №33н);
- «Информация от аффилированных лиц» ПБУ 11/2000 (приказ Минфина России от 13.01.2000г. №5н);

- «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 (приказ Минфина России от 27.01.2000г. №11н);
- «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (приказ Минфина России от 16.10.2000г. №29н);
- «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (приказ Минфина России от 16.10.2000г. №91н).

Кроме того, вместо ПБУ утверждены методические указания, приравненные к положениям (стандартам) по бухгалтерскому учету, в том числе:

- «Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (приказ Минфина России от 24.12.98г. №68);
- «Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (приказ Минфина России от 30.12.96г. №112);
- «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (приказ Минфина России от 21.03.2000г. №29н).

В перечисленных Положениях и Методических рекомендациях в отечественную практику введены наиболее существенные правила ведения бухгалтерского учета, содержащиеся в международных стандартах финансовой отчетности.

Так в методологии учета внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы и другие) предусмотрена возможность организациям самостоятельно выбирать амортизационную политику, проводить переоценку основных средства. В части учета оборотных активов организациям дается право устанавливать несколько вариантов исчисления фактической себестоимости материально-производственных запасов при их отпуске в производство.

По всем видам оборотных и внеоборотных активов устанавливается четкий порядок признания их в качестве тех или иных видов имущества. С целью обеспечения достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в обязанность организаций вменяется осуществление учета существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших с даты, на которую составляется бухгалтерская отчетность, до момента ее представления, а также учета условных фактов хозяйственной деятельности.

Значительная работа проведена в области пересмотра форм первичной учетной документации. Так Госкомстат России по согласованию с Минфином России и Минэкономикой России утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по: учету сельскохозяйственной продукции и сырья; труда и его оплаты; основных средств и нематериальных активов; материалов; малоценных и быстроизнашивающихся предметов; работ в капитальном строительстве; работ строительных машин и механизмов; работ в автомобильном транспорте; по учету торговых операций (общие); по учету торговых операций при продаже товаров в кредит; по учету торговых операций в комиссионной торговле; по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин; по учету операций в общественном питании; по учету результатов инвентаризации; по учету операций в общественном питании; по учету результатов инвентаризации; по учету кассовых операций; по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности потребовал внесения принципиальных изменений в содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок ее представления. С этой целью Минфином России был принят комплекс документов включающий;

- приказ Минфина России от 13.01.2000г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- приказ Минфина России от 28.06.2000г. №60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»;
- приказ Минфина России от 06.07.1999г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации».

Указанными документами предусмотрен многовариантный подход к формированию бухгалтерской отчетности в зависимости от размеров и структуры хозяйствующих субъектов. Формат бухгалтерской отчетности теперь носит рекомендательный характер.

С целью обобщения изменений, содержащихся в нормативных актах, принятых в процессе реформирования бухгалтерского учета в России, Минфином России разработан проект нового Плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций. В настоящее время проект Плана счетов находится на юридической экспертизе. Предполагается введение нового Плана счетов с 1 января 2001 года. Отличительной чертой указанного документа является его большее соответствие потребностям рыночной экономики. В частности, предусматривается провести более четкое разделение оборотных и внеоборотных активов, для чего предлагается распределить категорию малоценных предметов между материально-производственными запасами и основными средствами, исходя из принципа их оборачиваемости в процессе производства и сбыта. Также предлагается отказаться от внерыночных механизмов распределения доходов, для чего отменяется практика административного формирования фондов накопления и потребления. Уточняется процедура использования чистой прибыли и начисления налоговых платежей. Имеются и другие принципиальные нововведения.

В Программе действий Правительства Российской Федерации в области социальной политики и модернизации экономики на 2000-2001 годы важное место принадлежит вопросам совершенствования системы управления народным хозяйством. На решение этой задачи направлены и мероприятия, предусмотренные в подготовленном Минфином России проекте постановления Правительства Российской Федерации «О дальнейших мерах по реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

Указанный проект содержит нормы, позволяющие обеспечить поступательное движение Российской Федерации в направлении обеспечения прозрачности учетной информации, открытости и полезности бухгалтерской отчетности, заинтересованным пользователям, включая иностранных инвесторов. Данный результат предполагается достичь введением комплекса целенаправленных мероприятий, важнейшими из которых будут введение процедур корректировки данных бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, установление процедур аудита сводной бухгалтерской отчетности, а также ее составления при включении в котировальные листы на зарубежных фондовых биржах про правил, предусмотренным в международных стандартах финансовой отчетности.