

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет важную роль. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям. Начиная с начала 90-х гг в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике в нашей стране произошли коренные преобразования. Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности были направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности были приняты Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО). Она обеспечивает рынок полезной широкому кругу заинтересованных пользователей финансовой информацией, позволяет по-новому, эффективно построить управление компанией, является важной составляющей качественного корпоративного управления компанией. Отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, - необходимое условие выхода на международные рынки капитала. Одним из основных условий значимости финансовой информации для ее пользователей на международных рынках капитала является сопоставимость отчетных данных, содержащихся в отчетности разных стран. Именно поэтому сегодня важнейшая задача, стоящая перед бухгалтерским и аудиторским сообществом, заключается в том, чтобы изучать международные стандарты и перестраивать свое профессиональное мышление под МСФО, развивать навыки работы с международными стандартами.

## **1 СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЫНОЧНОЙ ЭКНОМИКЕ**

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

(так в ст. 2 определяет бухгалтерскую отчетность Закон «О бухгалтерском учете»). Данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, представляют особый вид учетных записей. Эти записи суть извлечение из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации (хозяйствующего субъекта) за определенный период. Система учетных данных (показателей), составляющих бухгалтерскую отчетность, должна выводиться непосредственно из счетов Главной книги – важнейшего регистра бухгалтерского баланса. При этом бухгалтерский баланс представляет собой систематизированный перечень сальдо этой книги, а отчет о прибылях и убытках – перечень оборотов сопоставляющих счетов (до их закрытия) этой же книги. Таким образом, совокупность учетных показателей, из которых состоит бухгалтерская отчетность, формируется (прямо или косвенно) из счетов Главной книги.

Данные, сгруппированные на заключительной стадии отчетного периода в учетных регистрах не могут отражать хозяйственных операций, которых не было в текущих учетных записях. Отсюда вытекает органическая взаимосвязь бухгалтерской отчетности, которая состоит в следующем. Формируемые в учетных регистрах итоговые переходят в соответствующие отчетные формы в виде показателей, преобразованных на основе единой для всех хозяйствующих субъектов методики. В каждой организации образуется систематизированный бухгалтерский информационный комплекс, состоящий из трех блоков:

1. первичные документы;
2. учетные регистры и внутренняя отчетность;
3. бухгалтерская отчетность.

Данные первых двух блоков имеют ограничения доступа к ним пользователей информации, так согласно ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете» содержание учетных регистров и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником о ее деятельности, поскольку бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности, выраженных в денежных единицах.

Аналогичное положение содержится в МСФО «Целью финансовой отчетности общего назначения является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств

компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании. Для достижения этой цели финансовая отчетность обеспечивает информацию о следующих показателях компании: активах; обязательствах; капитале; доходах и расходах, включая прибыли и убытки; доходах и расходах, включая прибыли и убытки; прочих изменениях в капитале и движении денежных средств.» Иными словами, цель составления финансовой отчетности, отвечающей требованиям МСФО – раскрытие пользователям необходимой информации:

1. о финансовом положении, финансовых ресурсах, объемах и формах привлечения в оборот организации собственного и заемного капитала в текущих оценках;
2. о финансовом результате деятельности организации за отчетный период, размерах и формах экономических выгод, полученных основными группами поставщиков финансовых ресурсов организации, добавленной стоимости в фактических ценах;
3. об изменении финансового положения организации, структуре источников финансирования и направлениях их использования.

Из этого следует, что бухгалтерская отчетность служит важным инструментом планирования и контроля достижения экономических целей деятельности организации, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждениям предпринимательства. Каждый предприниматель хотел бы получать прибыль (доход) и одновременно сохранить свой источник дохода. То же относится к менеджменту любой коммерческой организации: необходимо обеспечить прибыль на вложенный капитал, чтобы удовлетворить пожелания собственников. Менеджеры должны, используя экономический потенциал и финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта, обеспечить такую прибыль на вложенный капитал, которая может быть изъята без ущерба для финансового положения организации. Одновременно менеджмент обязан сохранить источник дохода хозяйствующего субъекта, по меньшей мере, вложенный капитал, с тем, чтобы можно было в будущем вести деятельность, приносящую прибыль.

Эти две важнейшие экономические цели предпринимательства, два процесса – получение прибыли и сохранение вложенного капитала – могут иметь различную степень важности в зависимости от предпочтения собственников. Порой для собственника важен сиюминутный доход. Однако надо понимать, что изъятие заработных средств может отрицательно сказаться на устойчивости организации в

будущем. Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания указанных процессов при помощи бухгалтерской отчетности, которая стала важным инструментом рыночных отношений.

## **1.1 Индивидуальная, консолидированная бухгалтерская отчетность**

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица (далее – индивидуальная бухгалтерская отчетность и консолидированную финансовую отчетность). Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой и статистической отчетности.

Как элемент бухгалтерского учета индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет две основные функции – информационную и контрольную. С одной стороны, она характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта, с другой – обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла. В связи с этим все хозяйствующие субъекты должны составлять индивидуальную отчетность за каждый отчетный период, даты начала и окончания которого определяются на законодательном уровне. Индивидуальная бухгалтерская отчетность предназначена для выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – чистой прибыли или убытка. Тщательное изучение индивидуальных бухгалтерских отчетов позволяет раскрыть причины достигнутых успехов, а также недостатки в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации.

Внешние пользователи индивидуальной бухгалтерской информации получают возможность по данным отчетности:

- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером (юридическим лицом);
- избежать подачи ресурсов ненадежным партнерам;
- оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
- оценить финансовое положение потенциальных партнеров и правильно построить отношения с ними;

- учесть возможные риски предпринимательства и т.д.

Кроме того, индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет и другую, очень важную функцию. Государство через нее обеспечивает единство толкования и соблюдения различными субъектами рынка правовых норм и общеустановленных принципов (правил) ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; формирование единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей; использование для целей налогообложения.

Главная задача в области индивидуальной бухгалтерской отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной и сопоставимой персонифицированной информации о хозяйствующих субъектах. Для решения этой задачи индивидуальную бухгалтерскую отчетность необходимо составлять по российским стандартам, разрабатываемым ее основе МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов. Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и предоставляется заинтересованным внешним пользователям для принятия экономических решений.

Главная задача консолидированной финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов. Для решения этой задачи необходимо установить обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по МСФО, а также обязательный аудит и публикацию такой отчетности. При этом консолидированная финансовая отчетность и содержащиеся в ней сведения не могут быть использованы в целях налогового администрирования и налогового контроля.

## **1.2 Управленческая и налоговая отчетность**

Предназначена для использования в Управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом). В связи с этим содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом. Вместе с тем передовая практика

управления показывает, что наиболее полезно и эффективно такое построение управленческой отчетности, при котором содержание и порядок составления ее основываются на тех же принципах, на каких составляется индивидуальная бухгалтерская и консолидированная финансовая отчетность.

Главная задача совершенствования управленческой отчетности заключается в широком распространении передового опыта ее организации, а также использования ее в управлении хозяйствующим субъектом.

Налоговая отчетность предназначена для фискальных целей и обязательно для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность (налоговые декларации) должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства.

Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам учета бухгалтерского.

## **1.3 Публичность бухгалтерской отчетности**

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространения среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям. Открытые акционерные общества (ОАО), банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Обязательной публикации подлежит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- итоговая часть аудиторского заключения.

В акционерных обществах годовая бухгалтерская отчетность утверждается общим собранием акционеров, которое проводится не ранее чем через два месяца, но не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Из этого следует, что общее собрание акционеров ОАО может быть проведено в июне. В этом случае ОАО имеет право утвердить и опубликовать годовую бухгалтерскую отчетность вплоть до 30 июня. Расходы, связанные с публикацией бухгалтерской отчетности, такие как расходы на подготовку, издание и рассылку по почте специальной брошюры (буклета) акционерного общества, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в виде управленческих расходов. Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и их представительства, и филиалы на территории субъектов РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования обязаны публиковать квартальную бухгалтерскую отчетность. Проблему открытости (публичности) бухгалтерской отчетности организации позволяет также решить представление ими отчетности в территориальные органы государственной статистики. Так, все желающие за плату могут ознакомиться в органе статистики с бухгалтерской отчетностью организации. Однако при этом следует помнить, что не все организации обязаны проводить ежегодную аудиторскую проверку и подтверждать достоверность своей бухгалтерской отчетности.

## **1.4 Общие требования к бухгалтерской отчетности**

Для пользователей бухгалтерской отчетности имеет большое значение соблюдение определенных требований к ней.

1. Достоверность – бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Достоверность информации годовой бухгалтерской

отчетности организации, если она в соответствии с законодательством РФ подлежит обязательному аудиту, подтверждается аудитором (аудиторской фирмой), имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

2. Целостность – включение в бухгалтерскую отчетность данных о всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.
3. Сопоставимость – соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому. Для этого по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. Если организация принимает решение в представляемой бухгалтерской отчетности раскрывать по каждому числовому показателю данные более чем за два года (три и более лет), то организацией должна быть обеспечена сопоставимость данных за все периоды. В случае если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.
4. Последовательность – в бухгалтерской отчетности должны содержаться сравнения данных по конкретному показателю, приведенному в ней, за предыдущий и отчетный годы.
5. Нейтральность – при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности в ущерб другим. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.
6. Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Отчетная дата – дата, по состоянию на которую должна составляться отчетность. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Помимо указанных выше требований при составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться следующие требования к ее оформлению:

- бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке;



- бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ;
- бухгалтерская отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации;
- в формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок;
- незаполненные статьи (строки, графы), предусмотренные в образцах форм, прочеркиваются при отсутствии у организации соответствующих активов, обязательств, доходов, расходов, хозяйственных операций;
- данные представляемой бухгалтерской отчетности должны приводиться в тысячах рублей без десятичных знаков. Организациям, имеющим существенные обороты продаж, обязательств и т.п., разрешается приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков;
- если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках.

К показателям, значения которых надо указывать в круглых скобках в формах бухгалтерской отчетности, относятся непокрытый убыток прошлых лет, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, выбытие основных средств и пр.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть соблюдены требования положений (ПБУ) и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации:

- об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации;
- об операциях в иностранной валюте;
- о материально-производственных запасах;

- об основных средствах и нематериальных активах;
- о доходах и расходах организации;
- о последствиях событий после отчетной даты;
- о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и др.

Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

Общим требованием ко всем формам бухгалтерской отчетности является обязательное указание в верхней части этих форм сведений о наименовании организации, идентификационном номере налогоплательщика (ИНН), виде деятельности организации, ее организационно-правовой форме и форме собственности, единице измерения показателей.

По всем этим сведениям должны быть указаны соответствующие им коды по ОКПО, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС, ОКЕИ (указанные коды подробно изложены в п. 16 гл. 1).

## **2 КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

На создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности, присущих ей функций в экономике России была разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России на среднесрочную перспективу 2012-2015 г.г. приказ Минфина России от 30.11.2012 № 455 с внесенными изменениями. В частности, это касается функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями: собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.

Суть дальнейшего развития бухгалтерской отчетности в нашей стране состоит в активизации использования МСФО путем построения эффективного учетного процесса по следующим основным направлениям:

1. повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
2. создание инфраструктуры применения МСФО;
3. изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
4. усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
5. существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

При этом, как отмечается в концепции, бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в России. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный оперативно-технический учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

В процессе развития особую актуальность для поддержания единства и целостности системы бухгалтерского учета и отчетности приобретает обеспечение ее стабильности. Первостепенное значение здесь имеет выявление рисков развития (неадекватность реальной экономической ситуации, несопоставимость информации, непоследовательность регулирования, односторонность развития и др.) предотвращение или смягчение последствий таких рисков требует осуществления органами государственной власти и профессиональным сообществом специалистов-бухгалтеров комплекса соответствующих мер.

Отечественный опыт свидетельствует, что развитие бухгалтерского учета и отчетности должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране и отвечать характеру и уровню развития хозяйственного механизма. Предусмотренные Концепцией-2004 основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности относятся ко всем отраслям и сферам отечественной экономики. Вместе с тем их реализация в некоторых отраслях и сферах народного хозяйства имеет определенные особенности.

Основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере должны стать Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС).

## **2.1 Консолидация отчетности**

Консолидация отчетности продолжает оставаться понятием присущим преимущественно американской системе. Это связано, прежде всего, с расстановкой акцентов в системе учета отчетности. Для американских акционеров и инвесторов важное значение играет не только данные по отдельному предприятию. В условиях диверсифицированной экономики, когда хозяйственные связи не ограничиваются рамками одного юридического лица, предоставление отчетности по одной изолированной хозяйственной единице часто можно иметь в лучшем случае невысокую полезность. В случае транснациональной корпорации, имеющей большое количество филиалов за рубежом и активно использующей внутрифирменные трансфертные цены в своей работе, предоставление отчетности только по материнской компании может привести только к заблуждениям лиц, использующих эту отчетность. Аналогичная ситуация складывается и для чисто американских холдингов и конгломератов. Хотя проблема консолидации носит крайне важный характер, в США еще не выработано однозначного подхода к ее решению. В настоящее время требуется консолидация всех дочерних и зависимых предприятий, доля материнского в акционерном капитале которых превышает 50%.

В России консолидация как таковая практически не развита. Это связано с целым рядом причин, первоочередным из которых являются невысокая роль коммерческих потребителей бухгалтерской информации в процессе определения принципов и стандартов учета и отчетности, а также с тем, что основную роль в этом процессе играют государственные органы. Для них не играют особенной роли обобщенные данные о деятельности нескольких юридических лиц, так как контроль, прежде всего налоговый, осуществляется по каждому предприятию отдельно.

В Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации утверждается необходимость предоставления сводной отчетности по дочерним предприятиям, но "в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации". До настоящего времени единственным видом консолидации, порядок которого определен министерством финансов, является составление сводной отчетности по государственным предприятиям и учреждениям, которая составляется их вышестоящей организацией. Сводная отчетность отличается от консолидированной тем, что в ней не производятся корректировки на долю меньшинства (за исключением случаев, когда доля государства или министерства меньше 50%), взаимное участие и общие трансакции. Правительством Российской Федерации определен также порядок

предоставления консолидированной отчетности предприятиями, входящими в финансово-промышленную группу. Правила консолидации в этом случае очень близки к американским. Ограниченным видом консолидации можно также считать объединение бухгалтерских данных по филиалам и представительствам. Ограниченным потому, что по законодательству Российской Федерации они представляют собой части единого юридического лица и объединение требуется автоматически, а предоставление отчетности, не включающей эти подразделения законодательством не предусмотрено.

Преимуществом использования МСФО является создание барьера на пути спекулятивного капитала, сдерживание колебаний рынка и содействие международной экономической интеграции. В настоящее время международные стандарты в основном используются крупными российскими компаниями, предприятиями. Применение МСФО будет развиваться по мере осознания российскими компаниями выгод от использования международных стандартов: оптимизация процесса принятия решений, повышение доверия со стороны контрагентов и кредиторов и т.д.

В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации" акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, должны готовить отчетность в соответствии с МСФО. Полная замена российских правил учета и отчетности на МСФО является тупиковым путем развития, поскольку в ее основе лежит игнорирование систему бухгалтерского учета конкретной экономической ситуации, прикладного характера этой системы.

В России выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО – их адаптация. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран, следовательно, приближает экономическую интеграцию, гармонизацию систем учета и отчетности. При этом особенно важно, чтобы в результате адаптации была достигнута сопоставимость данных финансовой отчетности российских и иностранных компаний.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение важно отметить, что в случае полного перехода России на МСФО не следует ожидать, будто иностранные инвестиции рекой хлынут в Россию. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Увеличение корпоративной прозрачности будет означать, что инвестиции станут менее рискованными для инвесторов, а значит, более дешевыми. Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного. По итогам первых лет реформы уже можно говорить об определённых как положительных результатах, так и о проблемах перехода. Тем не менее, реформа будет реально закончена лишь, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний - действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации. Это означает, что более активно должна вестись работа по повышению квалификации бухгалтеров.

Следует подчеркнуть, что реформа бухгалтерского учёта должна осуществляться с учётом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития России, а не путём слепого копирования западного опыта. Поэтому на данном этапе реформирования системы бухгалтерского учёта должно стать последовательное сглаживание несоответствий, что будет способствовать более успешному продвижению российских компаний на рынки капитала. При этом, говоря о реформировании необходимо подчеркнуть, что автоматическое, без каких-либо изменений, принятие МСФО невозможно. Ведь, по сути, международные стандарты - это компромисс между ведущими системами учёта в мире.

Пожалуй, главный вывод по первым итогам реформирования российской системы бухгалтерского учёта - наличие определённых положительных результатов. Чрезвычайно важно, чтобы реформа продолжалась достигнутыми темпами и приобретала законченный характер.

Хочется надеяться, что российские предприятия будут разговаривать на одном языке с международным бизнесом и рассматриваться на внешних рынках в качестве равноправных партнёров, что позволит в полной мере использовать широкие возможности, предлагаемые международными рынками капитала.

Таким образом, предстоит ещё много сделать для того, чтобы Россия полностью перешла на международную практику учёта. Важно, чтобы необходимость перехода была осознана как на уровне властей, так и среди бизнеса и бухгалтерского сообщества.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ
2. «Бухгалтерская финансовая отчетность»: уч. электронный ресурс; Курск-2010
3. Натерпова Т.Я., О.В. Трубицина Бухгалтерская (финансовая) отчетность: уч. Пособие, 2-е изд., М. – 2011
4. Соколова Н.А., И.Н, Томшицкая: Бухгалтерская финансовая отчетность Экспресс-курс; М. – 2011
5. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта. - М., 1998.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. - М., 2001.
7. Маренков Н.Л. Финансовый учёт в коммерческих фирмах. - М.: Феникс, 2004.
8. Медведев М.Ю. План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению: комментарий. - М.: Юристъ, 2003.
9. Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Организация налогового учёта на предприятии // Всё для бухгалтера - 2002 - № 21. С. 17-23.
10. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учёта. - М.: ДИС, 2004.
11. Рожнова О.В. Финансовый учёт: Теоретические основы, методологический аппарат. - М., 2003.
12. Захарьин В.Р. Расходы фирмы: бухгалтерский и налоговый учёт. - М.: ГроссМедиа, 2006.
13. Лукаш А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учёт различных хозяйственных операций. - М.: Книжный мир, 2005.
14. Попонова А.Н., Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Организация налогового учёта и налогового контроля. - М.: Эксмо-Пресс, 2006.