

Таким образом, приходим к выводу о том: двойное значение термина «роялти», принятие унифицированной формы для всех российских компаний без учета их отраслевой принадлежности, несовершенство ПБУ 23/11 приводят к возникновению проблемы отражения расходов и доходов по роялти в отчете о движении денежных средств. Автором статьи предложен путь решения данной проблемы, который состоит в дополнении формы № 4 строкой «Роялти (НДПИ)» в составе платежей от текущей деятельности. Такое совершенствование приводит к внесению изменений в учетной политике организации, а также дополнению рабочего плана счетов.

Список цитированных источников:

1. 10000 и одна проводка; под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М: АБАК, 2014. – 864 с.
2. Большой юридический словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://jurisprudence.academic.ru>
3. Борисов, А. Большой экономический словарь. – М: Книжный мир, 2010. – 864 с.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. <http://www.tatneft.ru>

УДК

Канаева А.А.

Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, г. Владимир
Научный руководитель: к.п.н., доцент Косинец Т.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МОДЕЛИ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Постоянные изменения приоритетов, тенденций и направлений развития России и мирового общества требуют своевременного внесения корректировок в порядок ведения и организации бухгалтерского учета. Тем временем в мировой экономике происходит неуклонное смещение приоритетов в сторону финансов частного сектора, которое стремительно ускорило во второй половине XX в. и в научном плане оформилось в так называемую неоклассическую теорию финансов, делающую упор на финансы частного сектора, в частности, на такую их организацию, которая позволяла бы с помощью рыночных механизмов осуществлять свободные переливы капитала из одной сферы экономики в другую [4].

Решение проблем, связанных с незавершенностью реформирования и обеспечения взаимного соответствия национального бухгалтерского учета и международных стандартов, ненадлежащее понимание и применение стандартов учета, объясняемое преобладанием интересов фискальных органов при подготовке отчетности, благодаря использованию зарубежного опыта, позволило бы избежать торможения процесса формирования слоя экономически развитых и инвестиционно привлекательных компаний, обеспечивающих стабильность экономики страны в целом.

В мире существуют различные модели учета, которые по определенным признакам можно объединить в две большие группы. Для первой группы характерно регулирование со стороны государства, следование предписанным законам. Основной задачей является полное и своевременное отчисление налогов. Вторая группа имеет больше свободы действий, а также возможность подстраиваться под различные изменения, и направлена, в первую очередь, на интересы и требования бизнеса и инвесторов. Россию можно отнести к первой категории, что предполагает соответствие жестким регламентам и объясняет стесненность компаний в вопросах построения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Таким образом, чтобы предоставить как можно больше полезной информации для принятия экономических решений потенциальными инвесторами и лицами, заинтересованными в ней. Возможность исправления данной ситуации привела бы к развитию российских компаний и, исходя из этого, к росту экономики страны в целом.

Идея реформирования подразумевает реорганизацию нормативно-правового регулирования системы бухгалтерского учета, обеспечение соответствия международным стандартам, внедрение норм и принципов ведения и организации бухгалтерского учета, основанных на результатах исследований российских и зарубежных специалистов. Данная концепция призвана обеспечить руководителей компаний и специалистов информацией об общих подходах к организации и ведению бухгалтерского учета, о внедрении новых и пересмотре действующих нормативных актов, принятии решений по вопросам, не урегулированным нормативными документами, ориентировать внутренних и внешних пользователей учетной информации на содержание бухгалтерской отчетности.

Систематизировав нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России в единую иерархию, состоящую из четырех уровней, нами предложена следующая таблица.

Таблица. Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России

1-ый уровень «Законодательный»	Закон «О бухгалтерском учете» Указы президента Постановления Правительства РФ
2-ой уровень «Нормативный»	Положения по бухгалтерскому учету Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
3-ий уровень «Методический»	Методические инструкции и указания Минфина, Центрального банка и других ведомств
4-ый уровень «Организационный»	Рабочие документы конкретной организации

Разработкой законодательной базы занимаются сотрудники Минфина РФ, Правительство РФ и множество специализированных организаций. Примером такой организации может служить некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», созданное при поддержке Минфина с целью реализации задач по реформированию бухгалтерского учета и объединению членов профессии.

Разветвленная нормативно-правовая основа бухгалтерского учета является недостатком существующей нормотворческой и регулирующей деятельности в отрасли учета. Ее систематизация и структуризация, основанная на европейской практике, позволила бы достичь оптимизации в области понятности, доступности, единообразия и соответствия учета международному уровню.

Опыт Великобритании является наглядным примером успешной гармонизации деятельности независимых организаций и государства. Исторически сложилось так, что регулирование государством организации бухгалтерского учета складывалось под влиянием независимых профессиональных организаций и прецедентной юриспруденции. Характерными особенностями являются минимальное вмешательство государства, отсутствие специального законодательства по бухгалтерскому учету (общие требования к системе учета находятся в законе о компаниях). Практическое участие государства в регулировании учета выражается в утверждении Советом по финансовой отчетности стандартов, разработанных ASB, что придает им юридическую силу и делает их обязательными к применению.

Главным отличием является то, что разработкой методик учета занимаются независимые бухгалтерские организации. Данная обязанность возложена на Комитет по Бухгалтерским стандартам (ASB), действующий в рамках Консультативного комитета Бухгалтерских Советов (объединение влиятельнейших институтов присяжных бухгалтеров). Комитет занимается разработкой и утверждением национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Разработка нормативной базы осуществляется в двухуровневой системе правового регулирования. К первому уровню относится Совет по финансовой отчетности. Второй уровень включает в себя Совет по стандартам бухгалтерского учета, оперативную рабочую группу и экспертную группу по анализу финансовой отчетности

Преимуществом нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет Великобритании, является ее четкость и лаконичность. Она заложена в основных документах: «Положения о стандартной учетной политике», «Стандарты финансовой отчетности» и «Положения о рекомендованной практике».

Еще одной сильной стороной является практическое использование принципа приоритета содержания над формой. Он позволяет, отступая от существующих норм и правил организации учета, пользователям отчетности знать не только о юридическом содержании отражаемых фактов хозяйственной жизни, но и об их экономическом смысле для деятельности компании [5].

Другой страной, практику которой следует рассмотреть, является Франция, особенностью нормативной основы которой служит ее сосредоточенность в Коммерческом кодексе, формулирующим порядок ведения учета.

Национальный совет по бухгалтерии (НСБ) – организация, созданная с целью разработки норм бухгалтерского учета и отчетности и обучения специалистов данной профессии на основе проводимых исследований и разработок. Достоинство системы состоит в сочетании взаимодействия регулирующего бухгалтерский учет органа с министерствами страны и в тоже время независимости от них. Одновременно с этим французская система учета построена под влиянием Парламента Франции, поэтому в ее основе лежат налоговый и торговый законы. Это делает возможным на базе, составленной по правилам отчетности, формировать исходную информацию для французской системы счетоводства, при помощи которой государство контролирует экономику.

Благодаря деятельности отраслевых комитетов разрешаются вопросы о разногласии по общим правилам и потребностям разноотраслевых компаний. Управление координированием их деятельности является обязанностью НСБ.

Рассмотренные системы бухгалтерского учета и отчетности двух стран относятся к двум разным моделям учета. Попытавшись соединить воедино их сильные стороны, оказалось бы возможным создание промежуточной модели, соответствующей требованиям большинства задействованных участников области бухгалтерского учета и позволившей в будущем устранить перечисленные в начале недостатки существующей системы ведения, организации и регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Для этого совершенствование модели необходимо проводить по следующим направлениям:

1. Предполагается создание Кодекса аналогичного французской практике, позволяющего преодолеть проблемы разветвленности нормативно-правовой базы по регулированию бухгалтерского

учета и составления отчетности. В его состав могут войти разделы, которые объединят ПБУ, постановления, законы и другие нормативные документы, касающиеся регулирования сферы бухгалтерского учета.

2. Минфин РФ устанавливает унифицированные формы отчетности для всех компаний без учета их отраслевой специфики деятельности. Это обусловлено тем, что финансовая отчетность в России ориентирована на работу фискальных органов. Данный факт замедляет процесс привлечения иностранных и российских инвестиций в развитие компаний, что, в свою очередь, не способствует развитию экономики страны. Для устранения этого недостатка предполагается использование принципа приоритета содержания над формой, осуществление которого возможно благодаря применению международных стандартов при заполнении форм отчетности.

Список цитированных источников:

1. Жарикова, Л.А. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.
2. Умаров, Х.С. Основные модели учета и отчетности в мире. Журнал «Аудитор». – № 6. – 2013.
3. Федосова, Т.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
4. Финансы и кредит: учеб. пособие / Под ред. А.М. Ковалевой. – М.: Финансы и статистика, 2007.
5. <http://buh.ru/articles/documents/13966/>
6. <http://www.ipbr.org/>

УДК 657

Яковенко В.

*Черкасский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины (г. Киев), г. Черкассы
Научный руководитель: д.э.н., доцент Остапюк Н.А.*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ:
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО**

Интеграционная политика Украины характеризуется разнонаправленностью и предусматривает внедрение различных инструментов, действие которых необходимо для стабилизации финансового состояния страны, а также дальнейшего развития бизнеса в Украине. Не остается в стороне от процесса интеграции и система бухгалтерского учета Украины.

Принятие новой философии функционирования учета, подходов к формированию фондов и финансовых результатов предприятия, стандартизация в соответствии с положениями Международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности привели к появлению ряда новых подходов, созданию новых учетных традиций, а также новых объектов бухгалтерского учета. Последние часто появлялись с опережением практики хозяйствования нашей страны. Это обуславливало и обуславливает сложность применения отдельных стандартов не только на практике.

В частности, достаточно размытыми остаются правила учета и отображения в отчетности финансовых инструментов. Мало того, что только отдельные бухгалтеры понимают в полной мере значение этого понятия, но и согласованности, к сожалению, в правилах их учета и последующего отражения в финансовой отчетности тоже нет. Потому видится необходимым согласование терминологии, применяемой в разных стандартах, а также разработка Методических рекомендаций по учету финансовых инструментов.

В настоящее время многие предприятия сталкиваются с проблемой признания и оценки финансовых инструментов. Прежде всего, это связано с тем, что существует несколько МСФО, которые предприятия могут использовать при определении и оценке финансовых инструментов. Именно проблема выбора – одна из актуальных сегодня, учитывая изменчивость хозяйственной жизни субъектов хозяйствования и, конечно, экономического и политического положения в стране. Основными стандартами, регулирующими учет финансовых инструментов и их представление в отчетности, является МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление».

МСФО 9 «Финансовые инструменты» выпущен с целью усовершенствования принципов учета финансовых инструментов в целом, учитывая непростые мировые экономические условия, многочисленные кризисные явления в мировой экономике. Стандарт устанавливает принципы финансовой отчетности о финансовых активах и финансовых обязательствах и применяется для всех статей, на которые распространяется сфера применения МСФО 39. МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» устанавливает принципы признания, оценки и прекращения признания финансовых активов и обязательств, регулирует вопросы обесценивания финансовых активов и учетные принципы хеджирования финансовых инструментов.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» дополняет МСФО 39, МСФО 9 «Финансовые инструменты» (после вступления в силу) в части установления принципов, согласно которым финансовые инструменты представляются в составе обязательств или капитала и обстоятельств, при которых следует сворачивать финансовые активы и обязательства.

И хотя все МСФО детализированы и разделены, использование стандартов ограничено временными рамками. Так, например, предусмотрено два варианта МСБУ 39: первый для предприятий, при-