

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

e-

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-