

Ю.В. Гусева (асп. каф. МЭО), В.Р. Окорочков, д.э.н., проф.

НЕКОТОРЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХУЧЕТА

Бухгалтерский учет призван предоставлять достоверную и полную информацию заинтересованным пользователям о финансовом положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности.

До перестройки народное хозяйство в СССР определялось общественной собственностью на средства производства, командно-административной системой управления экономикой. Бухучет служил для получения статистической информации, которая использовалась в процессе планирования народного хозяйства. Пользователем бухгалтерской информации являлось, в основном, государство.

Современный этап экономических отношений в России характеризуется увеличением роли частной собственности. Соответственно, пользователями бухгалтерской информации, кроме государства, стали другие собственники, а также потенциальные собственники.

Отдельная категория пользователей – иностранные инвесторы, которые используют отчетность предприятия для принятия инвестиционных решений.

Новые категории пользователей предъявляют свои требования к бухгалтерской отчетности. В соответствии с ними, бухгалтерский учет должен обладать следующими характеристиками: достоверностью, последовательностью, понятностью и приоритетом содержания над формой.

Начиная с 1992 года Правительством РФ в ходе процесса реформирования системы бухучета был принят ряд нормативных документов, в которых и были закреплены вышеперечисленные требования к учету. Однако на сегодняшний день существуют серьезные препятствия для их полноценного выполнения.

Одним из основных препятствий является запутанность существующей системы нормативного регулирования учета.

Ключевым моментом в совершенствовании системы бухгалтерского учета является необходимость создания нормативного документа, излагающего основные *принципы и определения*, используемые в системе учета.

Этот документ позволит обобщить и систематизировать принципы и определения, которые сегодня содержатся в различных документах: в Законе “О бухгалтерском учете”, приказах Министерства Финансов, Постановлениях Правительства и др.

По нашему мнению, подобный документ должен содержать следующее:

1. *Задачи бухгалтерского учета.* Задачи бухучета сформулированы в Законе “О бухгалтерском учете”.

2. *Основные принципы учета.* Основными принципами учета являются принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности и допущение непрерывности деятельности предприятия. Эти принципы изложены в Приказе Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/98 “Учетная политика организации”.

3. *Качественные характеристики бухгалтерского учета.* Сформулированы в ПБУ 1/98 как требования к учетной политике.

4. *Основные определения элементов бухгалтерского учета.* Элементами бухгалтерского учета являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. На сегодняшний день в нормативной литературе (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99) есть определения только двух из пяти элементов, а именно доходов и расходов. Доходами организации признается увеличение эконо-

мических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Но сложность заключается в том, что при этом отсутствует определение самого актива и обязательства. При этом понятия актива и обязательства активно используется в нормативной литературе, например ПБУ 3/2000 называется "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"

5. *Общий порядок признания элементов финансовой отчетности.* Описание общего порядка признания элементов финансовой отчетности отсутствует в литературе, тем не менее в различных нормативных документах есть описание конкретных случаев момента признания различных элементов финансовой отчетности. Например, признание доходов регламентируется ПБУ 9/99, а признание расходов – ПБУ 10/99.

6. *Методы оценки статей отчетности.* Закон "О бухгалтерском учете" предлагает следующие виды оценки:

- Фактическая стоимость приобретения.
- Рыночная стоимость.

Кроме того, закон разрешает применение других методов оценки в случаях, предусмотренных законодательством РФ и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Различные ПБУ позволяют также использование восстановительной стоимости и возможной цены реализации для оценки различных активов.

Однако ни в одном из перечисленных выше нормативных актов не приведен исчерпывающий перечень всех возможных методов оценки статей отчетности. Авторы предполагают в своих дальнейших исследованиях предложить соответствующий перечень возможных методов оценки.