

2.2. РАЗВИТИЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Лианский М.Е., профессор кафедры Экономического анализа и управления недвижимостью Нижегородского Государственного архитектурно-строительного университета

Придавая большое значение совершенствованию амортизационной политики и финансовых балансов российской экономики Торгово-промышленная палата РФ вырабатывает консолидированные предложения органам Государственной власти. Для этого в адреса Комитетов ТПП РФ, руководителей организаций-членов ТПП РФ и руководителей ТПП направлен доклад Минэкономразвития России «О социально-экономических последствиях реализации плана мероприятий по совершенствованию амортизационной политики и проект плана мероприятий», разработанный во исполнение поручения Правительства РФ. Вместе с этим рекомендована дополнительная информация по названной проблематике на сайтах ТПП РФ, Национального Балансового Конгресса и Центра изучения истории глобализации. Для выработки системных предложений учитывались следующие мнения Минэкономразвития России: «... целесообразно разумное сочетание добровольных и обязательных переоценок с учетом инфляции. Регламент их проведения должен предусматривать, что переоценки могут проводиться ежегодно, по состоянию на начало года, на добровольной основе, если индексы цен на фондообразующую продукцию за период последней переоценки не превысили определенной пороговой величины. Если же индексы цен на эту продукцию превзошли установленный порог, то переоценка основных средств должна проводиться всеми хозяйствующими субъектами в обязательном порядке». Принятие аналогичного «порога» для коммерческих организаций, по мнению Минэкономразвития России, смогло бы обеспечить регулирование процесса переоценки основных средств на постоянной основе, обосновать определение восстановительной стоимости основных средств. Для этого рекомендуется использовать только рыночные методы оценки и привлекать к ее проведению профессиональных оценщиков. В результате изучения вышеназванных материалов целью совершенствования амортизационной политики и отражения в отчетности информации по амортизационным отчислениям были выявлены следующие проблемы и сформулированы соответствующие предложения.

Во-первых, для целей налогообложения предприятиям выгодно устанавливать минимальный срок полезного использования основных средств, т.к. это позволяет экономить на налоговых платежах (налог на прибыль, налог на имущество). В связи с тем, что российский учет все-таки остается ближе именно к налоговому, то можно с уверенностью сказать, что данные, полученные из бухгалтерской отчетности многих российских предприятий не соответствуют реальной стоимости основных средств в организации. Таким образом, для целей бухгалтерского учета целесообразно исключить понятие «полностью амортизированное основное средство». Это будет означать что, если основное средство амортизировано, но продолжает использоваться в производственном процессе, то срок его службы должен быть пересмотрен.

Во-вторых, по ПБУ 6/01 сумма дооценки объектов основных средств зачисляется в добавочный капитал организа-

ции, в настоящее время организации, которые составляют отчетность в соответствии с МСФО, столкнулись с проблемой, что в них отсутствует понятие «Добавочный капитал». В этой связи возникает необходимость в корректирующих проводках. Таким образом, необходимо закрепить на законодательном уровне создание резерва переоценки.

В-третьих, в бухгалтерском учете применение одного из способов амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Однако, например, при увеличении объема и номенклатуры выпускаемой продукции возникает необходимость изменения метода начисления амортизации. Таким образом, на законодательном уровне в случаях производственной необходимости, целесообразно предусматривать возможность пересмотра изначально выбранного метода начисления амортизации.

В-четвертых, ПБУ 6/01 не содержит правил, определяющих порядок начисления амортизации после завершения модернизации, а все разъяснения Минфина России касаются только линейного способа амортизации. Таким образом, целесообразно разработать более подробные правила начисления амортизации после завершения модернизации объекта основных средств.

В настоящее время в Государственной думе ведется работа над национальными стандартами Финансовой отчетности. Инвестиционное сообщество и представители крупного бизнеса считают, что в российской практике не имеет смысла прямо переходить с российских правил учета на МСФО. Об идее реформирование системы финансовой отчетности говорит депутат Госдумы, член ее Комитета по бюджету А. Буренин. Он считает, что первоисточником проблем являются четыре объективных недостатка действующей системы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Первый: нельзя совмещать финансовую и налоговую отчетность. Их цели, задачи, принципы составления и использования порой противоположны. Финансовая отчетность гибнет в угоду отчетности налоговой. Предприятиям невыгодно правильно оценивать имущество или рассчитывать прибыль для финансовой отчетности, повышая шанс привлечения инвестиций в будущем, если на основе этих же данных рассчитывается налогооблагаемая база, а налоги надо перечислить в бюджет уже сейчас. Таким образом, необходимо четкое разделение налоговой и финансовой отчетности, а главное, ответственности за их регулирование между разными государственными органами.

Второй: право регулировать бухгалтерский учет и финансовую отчетность должно принадлежать тому органу, который несет ответственность за создание инвестиционного климата и развития рынков ценных бумаг.

Третий: наблюдается отсутствие в профильных государственных органах людских и финансовых ресурсов для разработки и поддержания системы стандартов финансовой отчетности.

Четвертый: отсутствие опыта работы с профессиональным сообществом со стороны государственных органов обескровливает систему регулирования в интеллектуальном плане и негативно влияет на качество.

Таким образом, предлагается передать функции по разработке проектов стандартов некоммерческой организации, что предполагает специальную процедуру обсуждения. В этой связи весьма актуально принятие федерального закона «О регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности», проект которого отправлен на заключение в Правительство РФ и внесен в Государственную Думу РФ. При этом анализ материалов рекомендаций Минэкономразвития России показывает, что при их реализации необходимо так же исходить из следующих основных положений. Вступление России в ВТО непосредственно связано с рыночными

условиями и ужесточением конкурентной борьбы. Конкурентоспособность и инвестиционная привлекательность предприятий становятся первоприоритетными проблемами и определяют их «выживание» в рыночной экономике. Это значит, что диагностика и выработка мер по развитию экономического благополучия предприятия становятся крайне актуальными. Настоятельно требуется принципиально новая модель бухгалтерской профессии. Цель – вписаться в рынок, определяющий новую культуру, деловую этику, а главное, профессиональное суждение. Государству требуется новая профессия бухгалтера, радикально измененная и, обеспечивающая повышение роли бухгалтера как управленческого профессионала. Требуется принципиально новый взгляд, переход на международные стандарты учета и отчетности, международные стандарты аудита. Это – требование современных условий выживания и развития предприятий, а значит и решения задач, стоящих перед российской экономикой.

Принципиальные изменения в интенсивности процессов обновления основного капитала непосредственно связаны с изменением модели бухгалтерской профессии. Модель административно-командной экономики охватывает около 90% отечественных предприятий. К сожалению – это в основном «счетоводство». Основной пользователь финансовой отчетности – налоговые органы, в ущерб широкому кругу внешних пользователей. Руководители и менеджеры предприятий практически не имеют необходимой для управления информации. Отсутствует экономическая реальность. В результате – неэффективность управленческих решений. Главная проблема видится в недостатке «человеческого капитала». На отечественных предприятиях инновации в интеллектуальную собственность предприятий составляют до 7%, в то время как на западных предприятиях – 80%. В результате – низкий уровень конкурентоспособности отечественных предприятий и низкая инвестиционная привлекательность. А значит, незащищенность персонала, вызванная отсутствием спроса на него из-за отсутствия соответствующего квалификационного уровня, отвечающего международным правилам и принципам.

Таким образом, для реализации целей и задач, поставленных Правительством России настоятельно требуется новый взгляд на проблему, требуется кропотливая работа в направлении формирования единой команды, объединенной единой идеей.

С учетом вышеизложенного решение поставленных задач, на наш взгляд, надо начинать с реализацией мероприятий, выработанных общественным Комитетом по развитию бухгалтерской профессии и аудита при ТПП НО.

Мероприятия предусматривают три направления:

- общие мероприятия;
- создание инфраструктуры;
- обучение, переподготовка и повышение квалификации.

Общие мероприятия

Общие мероприятия включают:

- содействие реализации задач предприятий и организаций при вступлении России в ВТО;
- содействие реализации Правительственной Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу;
- обеспечение Плана Мероприятий Минфина РФ по реализации Концепции (п.2) в части подготовки и повышения квалификации кадров;

- содействие скорейшему принятию Федерального закона «О регулировании бухгалтерского учета и отчетности»;
- участие в приоритетном национальном проекте «Качественное образование»;
- формирование региональной коалиции – саморегулируемого профессионального объединения.

Создание инфраструктуры

Создание инфраструктуры включает:

- обеспечение статуса региональной коалиции – саморегулируемого профессионального объединения для координации работ с бизнес-сообществом и органами государственной власти;
- подготовку предложений по организации обобщения и распространения программ дополнительного профессионального образования, отвечающих международным стандартам;
- организацию работ по внедрению программ дополнительного профессионального образования в условиях дистанционных технологий.

Обучение, переподготовка и повышение квалификации

- углубленное обучение международным стандартам учета и отчетности и формирование навыков их применения на практике;
- внедрение программ дополнительного профессионального образования в условиях дистанционных технологий;
- мониторинг качества программ дополнительного профессионального образования;
- разработка нового поколения государственных образовательных стандартов и региональных компонентов для существенного повышения эффективности профессионального образования и аттестации на основе стандартов Международной Федерации Бухгалтеров;
- создание нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся.

Реализация данных мероприятий позволит, на наш взгляд, подойти к решению поставленных задач с позиций системного подхода. Стержнем создаваемой системы должно стать саморегулируемое профессиональное объединение, наделенное соответствующим статусом и координирующее свою деятельность с органами государственной власти.

В Нижегородской области саморегулируемое профессиональное объединение должно обеспечивать как горизонтальные так и вертикальные связи, в т.ч. с органами государственной власти всех уровней. Представляется, что такой подход должен быть реализован на всей территории России на базе действующих Торгово-промышленных Палат координируемых ТПП РФ и региональных Ассоциаций бухгалтеров и аудиторов, координируемых международной общественной организацией «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС).

Готовность к активному взаимодействию выражено соответствующим предложением профессионального сообщества органам государственной власти Нижегородской области об участии в реализации приоритетного национального проекта «Качественное образование».

Свои функциональные обязанности профессиональное сообщество видит в выработке и реализации нового поколения государственных образовательных стандартов для существенного повышения качества профессионального образования. Взятые обязанности базируются на богатом практическом опыте работы с представителями рыночных профессий в сфере учета, финансового менеджмента и аудита в условиях ры-

ночной конкуренции и исходит из следующих основополагающих принципов.

Во-первых, в состав созданного при Президенте РФ Совета по реализации приоритетных национальных проектов входит Президент ТПП РФ Е.М. Примаков. В соответствии с подписанным им постановлением №130-11 от 22 декабря 2005 года «Об участии ТПП РФ в реализации приоритетных национальных проектов» ТПП РФ активно включилась в работу, вырабатывает и реализует конкретные мероприятия. В частности, проведены семинары-совещания «О задачах предприятий и организаций по подготовке к выступлению России в ВТО» при главах Администраций местного самоуправления Сосновского, Вачского, Ардатовского, Лысковского, Навашинского и других районов Нижегородской области.

Во-вторых, организационно-координационные функции развития профессионального образования в соответствии с международными профессиональными стандартами, принятыми в международной практике и подкрепленными опытом многих стран мира, обеспечивает общественный Комитет по развитию бухгалтерской профессии и аудита, действующий при ТПП РФ с 2004 года.

В-третьих, рабочее ядро Комитета составляет корпоративный член ТПП РФ с 1996 года – Нижегородское региональное отделение Международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (НРО МОО АБиАС). Отделение успешно работает в Нижегородском регионе с 1993 года, а его учредителем является МОО АБиАС (г. Москва, МГУ им. М.В. Ломоносова), аккредитованное Минфином России как профессиональное аудиторское объединение (АПАО). Ассоциация была создана еще в 1989 году активистами Комитета экономики Всесоюзного Совета научно-технических обществ (ВСНТО) как Ассоциация бухгалтеров СССР. В настоящее время Ассоциация является признанным в России и за рубежом объединением ученых и практиков, которое активно:

- сотрудничает с Международными Федерациями и Комитетами;
- проводит работу по обучению и переподготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- участвует в работе международных объединений;
- является организатором международных и всероссийских форумов, конференций и семинаров;
- участвует в разработке проектов законов, стандартов и нормативно-правовых актов и методических рекомендаций по применению их на практике.

В-четвертых, Нижегородское региональное отделение МОО АБиАС обеспечивает вертикальные связи с Москвой и горизонтальные в поволжском округе. Главная функция реализуется через созданную и развивающуюся систему непрерывного дополнительного профессионального образования.

В настоящее время реализуется принципиально новая модель становления бухгалтерской профессии, заложенная в государственной Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.

Понятие стандартизации бухгалтерских норм и правил в международном масштабе рассматривается как проблема, являющаяся центральной и, затрагивающей бухгалтерскую общественность во всем мире. Пользователи финансовой отчетности хотят иметь сопоставимую и понятную информацию для принятия решений.

Анализ проблем развития бухгалтерского учета и отчетности свидетельствует о том, что МСФО, выбранные в качестве модели развития, открывают российским предприятиям инвестиционные и конкурентные преимущества, возможность приобщения к международным рынкам капитала.

Таблица 1

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ

Содержание	Направления
Глубокое освоение лежащих в основе МСФО концепций	Переориентация учебных программ на углубленное изучение МСФО
Формирование навыков активного использования информации	Мониторинг качества учебных программ
Выработка навыков применения способов обработки информации	Разработка программ обучения руководителей и менеджеров
Формирование нового подхода к применению стандартов. Самостоятельная постановка бухгалтерского учета и отчетности	Обеспечение соответствия учебных программ соответствующим международным программам
Выработка навыков профессионального суждения	Разработка российских стандартов образования и аттестации на основе стандартов Международной Федерации Бухгалтеров
Обучение использованию финансовых показателей сформированных по МСФО, в системе национальных счетов	Обновление и разработка нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся
Формирование глубокого понимания норм профессиональной этики	

На сегодняшний день сдерживающей причиной не поступления инвестиций в Россию является отсутствие достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организаций. Вместе с этим выход на фондовые биржи для российских компаний возможен лишь при условии признания ими международных стандартов. От результатов адаптации этих стандартов зависит развитие отечественного фондового рынка и его интернационализация. Как показывают результаты анализа, финансовая отчетность составленная по МСФО отличается высокой информативностью и исходит из критерия полезности для принятия экономических решений, значительного сокращения времени и ресурсов для разработки принципиально новых правил учета и отчетности. При этом процессы, обуславливающие необходимость единого понимания и представления соответствующим пользователям сопоставимой и понятной информации для принятия решений, развиваются крайне медленно. Отечественные и зарубежные ученые и специалисты подвергают критике содержание и ход реализации программы реформирования российской системы бухгалтерского учета, отсутствие четкой государственной стратегии, что влечет за собой серьезные издержки для предприятий и банков.

Пользователи унифицированной отчетности предприятий, направленной на обеспечение прозрачности и отражение реальной экономической ситуации, практически лишены возможности принимать правильные экономические решения. Руководство предприятий в ходе своей работы имеет недостаточное представление о реальных экономических условиях хозяйственной деятельности предприятий для принятия более эффективных управленческих решений. Имеются многочисленные примеры когда отклонения национальных стандартов от международных приводят к недопониманию и увеличению стоимости капитала.

Несмотря на продолжающееся в России реформирование бухгалтерского учета и отчетности, существенного

подъема экономики, привлечения необходимых инвестиций в ее реальный сектор не происходит. Повышение эффективности работы 3 млн. бухгалтеров в условиях рыночной экономики России не наблюдается. Не обладают требуемыми навыками, знаниями и умениями счетоводы – 1 млн. человек, бухгалтера-техники – 1 млн. (эти категории специалистов традиционно готовили техникумы, т.е. средние специальные учебные заведения), бухгалтеры-экономисты – 500 тыс. человек (это специалисты с высшим специальным образованием, которых готовят вузы), высококвалифицированные бухгалтеры (профессиональные бухгалтеры) – 300 тыс. человек (главные бухгалтеры крупных коммерческих структур, бухгалтеры-консультанты и общественные бухгалтеры-эксперты), профессиональные бухгалтеры – финансовые менеджеры – 100 тыс. человек; профессиональные бухгалтеры-аудиторы – 100-150 тыс. человек. Качество подготовки специалистов, отвечающее государственным и международным требованиям явно не удовлетворяет потребности государства. Механизм реформирования бухгалтерского учета и отчетности должен закладывать фундаментальные основы необходимости развития принципиально новой бухгалтерской профессии, существенно расширять круг полномочий и обязанностей бухгалтеров, что в свою очередь предъявляет новые требования к уровню знаний, навыков и умений, ведущие к коренным изменениям в профессии бухгалтера.

Продолжающаяся дискуссия по научной терминологии развития бухгалтерского учета и отчетности предусматривает определения таких базовых понятий как «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность». Основной принцип построения рыночной системы учета и отчетности в Российской Федерации предполагается как переход к составлению публичной, т.е. раскрываемой, финансовой отчетности. При этом понятие «финансовая отчетность» не является полным аналогом традиционно применяемого в России понятия «бухгалтерская отчетность». Понятие финансовой отчетности значительно шире и, помимо бухгалтерской, предусматривает финансовую информацию необходимую пользователям, в том числе, для формирования единой базы государственной статистики для целей сопоставления малого, среднего и крупного бизнесов.

Однако, как показал проведенный анализ, до настоящего времени действующие российские стандарты бухгалтерского учета не позволяют предприятиям иметь финансовую отчетность понятную пользователю, информативную и достоверную. Как отмечалось одной из основных причин такого положения является то, что главным пользователем отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету являются налоговые органы, заинтересованные в объеме финансовой информации, необходимым только для целей налогообложения. В результате сложилась такая ситуация, когда предприятия в качестве главной задачи ставят обеспечение потребностей налоговых органов, в ущерб понятной для инвесторов финансовой информации. В этой связи законодательно закрепленная обязанность всех российских организаций применять российские стандарты для составления бухгалтерской отчетности приводит к несопоставимости с данными отчетности организаций из других стран, что существенно снижает инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность рос-

сийских предприятий. Имеются значительные издержки организаций при необходимости ведения двух систем учета, а также двух комплектов финансовой отчетности по аудиту. Снижение административной нагрузки возможно при условии реализации концепции совершенствования системы установления государственными органами власти требований к раскрытию предприятиями информации о своей деятельности. Единый формат отчетности, предоставляемой предприятиями в системе «единого окна», предполагается при создании «электронного правительства» в рамках реализации ФЦП «Электронная Россия». Это значит, что внедрение МСФО должно осуществляться организованно под контролем регулирующих органов с закреплением в законодательном порядке требований к раскрытию и представлению финансовой информации. При этом в сфере развития учета и отчетности на среднесрочную перспективу первоочередной задачей считается повышение прозрачности российской экономики. Реализация данной цели и выполнение поставленных задач должны предусматриваться при организации функционального взаимодействия государства, делового и профессионального сообщества в сфере регулирования порядка формирования финансовой отчетности предприятий.

При переходе к применению МСФО для целей составления организациями публичной финансовой отчетности особая роль должна отводиться вопросам контроля за правильностью применения МСФО, обеспечения своевременности раскрытия и полноты отчетности. Актуальным является правильное распределение контрольных функций. При этом существенно возрастает роль профессиональных объединений, независимого аудита, существенно повышаются требования к аудиторам и внедрению международных стандартов аудита.

Постепенная либерализация государственного регулирования системы бухгалтерского учета и отчетности и более глубокое внедрение МСФО на российских предприятиях требует взаимодействия государства и профессионального сообщества. Требуется решение, по крайней мере, следующих задач: доработать налоговое законодательство с целью обеспечения независимого от МСФО расчета базы по налогам (внедрение МСФО не влияет на налоговую политику государства); сформулировать концепцию, направленную на увязку изменений в налоговом, бухгалтерском и корпоративном законодательстве; сформировать комплексную систему образования аудиторских и бухгалтерских кадров в соответствии с МСФО и международными стандартами аудита; усовершенствовать работу саморегулируемых профессиональных объединений; выработать оптимальную организационную структуру общественного органа, которому будут переданы некоторые государственные функции регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также схемы его финансирования.

Контроль за своевременностью и качеством раскрытия финансовой отчетности должен осуществляться в виде многоуровневой системы, включающей регулирующие органы и профессиональные объединения. Ключевая роль при реализации стратегии повышения финансовой прозрачности российских предприятий должна отводиться негосударственным механизмам регулирования системы финансовой отчетности и бухгалтерского учета. В условиях ограниченных ресурс-

ных возможностей регулирующих органов для координации и методологической поддержки перехода на МСФО необходимо придание статуса профессиональным объединениям действующим на принципах саморегулирования. Одной из функций саморегулируемой организации должна быть сертификация специалистов в области МСФО и международных стандартов аудита. Анализ перспектив развития профессионального суждения бухгалтера показал.

Под определением относительной важности таких качественных характеристик как понятность, уместность, надежность и сопоставимость в каждом конкретном случае понимается профессиональное суждение. Особое значение приобретает выработка навыков профессионального суждения при квалификации, стоимостном изменении, классификации и оценке значимости (существенности) фактов хозяйственной деятельности.

С развитием системы нормативного обеспечения бухгалтерского учета, совершенствованием налоговой системы, коренных изменений в условиях работы предприятий и в макроэкономике России все более настоятельной становится проблема квалифицированных бухгалтерских кадров. На сегодняшний день наметилась устойчивая тенденция потребности в бухгалтере новой формации, превращении его в одну из ключевых фигур в системе управления экономическим субъектом. На рынке труда четко обозначился спрос на специалиста, умеющего использовать преимущества мировой экономической интеграции, прямых внешнеэкономических связей, необходимых средств и путей ликвидации технологического отставания российской экономики. Решающее значение приобретают знания, навыки и умения по установлению доверия и прочных долгосрочных связей между предприятиями и его рыночными контрагентами. Все это в корне меняет и отношение к профессии бухгалтера, которая должна отвечать профессиональным стандартам, принятым в международной практике.

Профессиональное суждение и учетная политика как составляющие концепции и принципов учета, представляют собой новое явление в отечественной учетной теории и практике, сроки и опыт реализации которого в российской действительности еще относительно незначительны. Изучая стандарты, анализируя практический опыт работы различных предприятий и фирм специалистам необходимо учиться самостоятельно принимать решения и уметь всесторонне их обосновывать.

Экспертная оценка на примере обучения более 3 000 управленческих и финансовых работников показали что основные положения профессионального суждения не находят должного решения: недостаточно обосновывается мнение профессионального бухгалтера в отношении способов квалификации и раскрытия достоверной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах организации и их изменений; профессиональное суждение пока не является одним из инструментов регулирования бухгалтерского учета в реализации его главной цели – формирования полной и достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах организации; профессиональное суждение недостаточно обосновывается, как в отношении формирования информации, так и в отношении ее раскрытия; профессиональное суждение в отношении

формирования информации недостаточно оформляется как учетная политика организации в виде совокупности способов бухгалтерского учета, ее изменения и дополнения; профессиональное суждение в отношении раскрытия информации недостаточно реализуется как при раскрытии учетной политики, так и при раскрытии дополнительной информации бухгалтерской отчетности; востребованность профессионального суждения как способа обеспечения достоверности информации возрастает по мере востребованности рынком достоверной информации, когда недостоверность информации становится серьезным тормозом развития рыночных отношений; отсутствуют процедуры контроля и защиты обоснованности профессионального суждения перед профессиональным сообществом, наряду с институтом, независимого аудита.

В настоящее время реализация основных положений профессионального суждения только начинается, а процесс осознания бухгалтерами, менеджерами, акционерами важности и необходимости составления финансовой отчетности предприятий в соответствии с МСФО, является важнейшей задачей дополнительного бухгалтерского образования. По мере становления бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночных отношений, степень участия профессиональных объединений в регулировании вопросов бухгалтерского учета неизмеримо возрастает. Обеспечение поставленных задач настоятельно требует внесения необходимых изменений и дополнений в нормативно-законодательные акты по организации дополнительного бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами, а также другие нормативные и правовые акты, закрепляющие участие авторитетных и представительных саморегулируемых профессиональных объединений, их ответственность за широкое общественное признание норм профессиональной этики и организации общественного контроля за профессиональной деятельностью. Актуальным является возрастания роли профессиональных объединений в развитии методологического обеспечения бухгалтерского учета и отчетности и становлении принципиально новой бухгалтерской профессии. Перевод национальной системы бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты неизбежно связан с созданием и постоянным совершенствованием организации дополнительного бухгалтерского образования. Становление бухгалтерской профессии на принципиально новый уровень настоятельно требует усовершенствования методологической и методической базы для организации современного дополнительного бухгалтерского образования, обеспечивающего специалистов требуемыми знаниями, навыками и умениями.

Лианский Михаил Ефимович

2.2. EVOLUTION OF REGULATING OF ACCOUNTING AND THE PAPERWORK

M.E. Lianskij, the Professor of Faculty of Economic Analysis and Property Management of the Nizhniy Novgorod State is Architectural-Building University

Basic fluctuations in an activity of renewal processes of a fixed capital of directly linked model with fluctuation of a book-keeping trade. The model of command economy embraces about 90% of domestic firms. Unfortunately is basically «bookkeeping». The basic user of the fiscal accounting – taxing authority, to the detriment of wide sections of outage users. Chiefs and managers of firms practically have no information necessary for handle. There is no economic reality. As a result – an inefficiency of administrative solutions. The main problem sees in disadvantage of «human capital»