

## 2.7. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭВОЛЮЦИОННОГО РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В РОССИИ

Сумкова Н.Г., ассистент, кафедра Государственный финансовый контроль, бухгалтерский учет и аудит

*Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова*

В статье раскрываются проблемы эволюции бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Предшественницей рыночной экономики является планово-административная экономика. Основной отличительной характеристикой плановой экономики выступало то, что потребителями информации, формируемой в бухгалтерском учете того периода, выступали отраслевые министерства и ведомства, планирующие, статистические и финансовые органы как отдельные представители государства. С изменением экономических отношений меняется структура пользователей учетной информации, а как следствие, происходят изменения и в методике ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

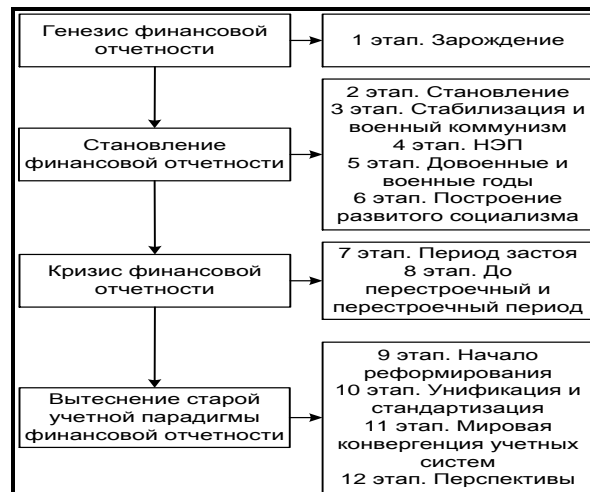
Особенности становления российского бухгалтерского учета изучались Д.Я. Соломатиним, Д.М. Кочетковым, Т.Я. Прокудиным, Я.В. Соколовым и другими учеными, которые отмечали, что генезис современной бухгалтерской отчетности в России берет свое начало с конца XVIII в. Именно в этот период российская система бухгалтерского учета начинает применять систему двойной записи и основывает научное направление балансоведение.

Интересным представляется изучение этапов развития бухгалтерской отчетности. Д.Я. Соломатин выделил пять этапов развития бухгалтерской отчетности в России: период с 1898 по 1916 г. он определил как этап становления; с 1917 по 1921 г. – отчетность во времена военного коммунизма; отчетность периода новой экономической политики (НЭП) и Великой Отечественной войны определяется временным периодом с 1921 по 1945 гг.; отчетность жесткой административной системы берет свое начало в 1946 г. и завершается в 1980-м; период с 1981 г. по настоящее время определяется как отчетность современного этапа экономических отношений [8]. Д.М. Кочетковым данная классификация была дополнена этапом зарождения отчетности (1654-1898) [2].

Л.Б. Трофимов в 2012 г. предложил доработанный вариант классификации этапов становления учета и отчетности в России, сформированный на диалектике особенностей развития страны в различные периоды [9]. Необходимо отметить, что за основу периодизации были взяты существенные требования, предъявляемые к финансовым отчетам конкретного исторического этапа развития российской экономики. Применение теории парадигм американского историка науки Т. Куна (1922-1995) позволило выявить институциональные закономерности и из-

менения в теории и практике развития финансовой отчетности в Российской Федерации. Т. Кун в своем труде выдвигает идею парадигмы, т.е. совокупности общепризнанных знаний. Согласно Т. Куну, научное знание развивается скачкообразно, посредством научных революций [3]. По его мнению, всякий критерий обладает смыслом только в рамках определенной парадигмы, исторически сложившейся системы воззрений. Переход от одной парадигмы к другой представляет собой научную революцию [6].

Л.А. Чайковская также отмечает, что формирование отчетности в стране происходило посредством революционных (перестроечных) преобразований. Парадигмальное изменение финансовой отчетности в РФ ею предложено схематично (рис. 1) [10].



**Рис. 1. Включение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в действующую институциональную среду финансовой отчетности в РФ**

Я.В. Соколов писал, что этап зарождения бухгалтерской отчетности определяется с 1721 г., в период попытки императора Петра I создать первую коммерческую школу. Интересен подход Я.В. Соколова тем, что он объясняет влияние европейской ученой мысли на формирование русской национальной школы. Вначале XIX в. столкнулись французское и немецкое влияния на русский учет с превалярованием немецкого влияния. Вместе с тем, российская учетная мысль отвечала уровню мировых стандартов, а во многом и превосходила их. Подтверждением этому является создание Н.С. Лунским балансовой теории в России [7].

В период с конца XIX в. российская учетная мысль пополнилась работами таких видных ученых, как Н.С. Аринушкин (активно занимался вопросами анализа баланса); Н.А. Блатов (предложивший классификацию балансов); А.П. Рудановский (заложивший совершенно новое учение о предмете и методе счетоведения).

В условиях плановой экономики система бухгалтерского учета обуславливалась коллективным характером собственности и потребностями государственного управления. Основным пользователем бухгалтерской (финансовой) информации было Советское государ-

ство. Выявление отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций решались на уровне действовавшего государственного финансового контроля. Период перестройки в экономических отношениях повлек за собой определенные изменения системы общественных отношений и гражданско-правовой среды, что и определило необходимость трансформации бухгалтерского учета.

Рыночные отношения обусловили формирование концепции бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей запросы пользователей. Это все предопределило необходимость проведения реформ в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Первым шагом реформы явилось перенесение статьи амортизации из пассива в актив, при этом знак сменился на отрицательный. Спустя четыре года амортизацию вообще убрали из баланса, с тех пор эта статья стала отражаться только в приложении к нему.

В 1996 г. был принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [4], законодательно закрепивший статус бухгалтерской отчетности. За период с 1996 г. по

2015 г. форма бухгалтерского баланса менялась четырежды.

Существенное изменение правил формирования бухгалтерской отчетности связано с принятием ПБУ 4/99 «О бухгалтерской отчетности» [1].

В момент внутренних противоречий в стране, вызванных периодом застоя и перестройкой, в мире происходят значительные события, вызванные глобализацией экономики, созданием Европейского союза, мирового капитала и внедрением МСФО в организацию учета развитых стран.

Внедрение международных стандартов учета в практику деятельности крупных экономических субъектов позволило:

- существенно повысить качество и эффективность учета и контроля;
- самостоятельно определять методику ведения бухгалтерского учета;
- формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом зарубежных пользователей информации.

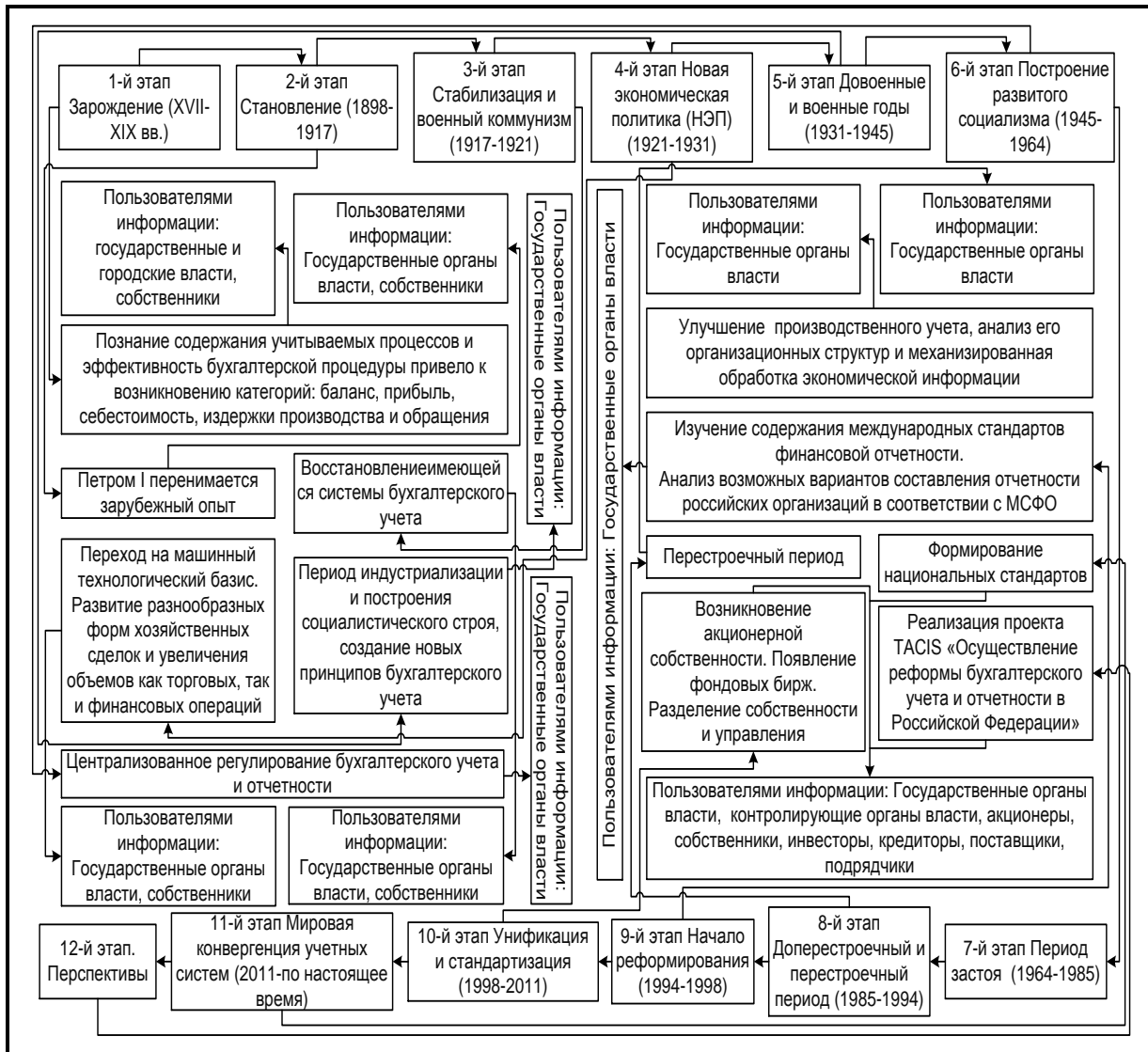


Рис. 2. Эволюция этапов развития бухгалтерской отчетности в России

Анализируя изменения, произошедшие в системе бухгалтерского учета и отчетности в постперестроечный период, можно сделать вывод, что их введение было обусловлено утверждением новых положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Только ПБУ «Учетная политика организации» с 1994 г. пересматривалось четыре раза (в 1994 г., 1998 г. и 2008 г.).

Система российского бухгалтерского учета и отчетности не стоит на месте. В РФ современные процессы трансформации экономических отношений в аграрной сфере требуют кардинального изменения форм и методов управления. Для этого на практике создаются новые организационно-правовые структуры на основе интеграции сельскохозяйственного и промышленного капиталов.

Одновременно с этим происходит реформирование бухгалтерского учета, внедрение национальных стандартов, которые должны удовлетворить потребности управления всех типов предприятий многоукладной экономики. Возникает необходимость исследования соответствия качественных характеристик информации и показателей, формируемых системой бухгалтерского учета, потребностям всех уровней управления интегрированных формирований. Для налаживания взаимодействия сельскохозяйственного и промышленного капиталов следует также определить информационные потребности отраслей экономики и возможности системы бухгалтерского учета как с позиции наработанной нормативной базы, так и с позиции достижения системы в контексте развития бухгалтерских школ.

Значение бухгалтерского учета в информационном обеспечении системы управления – это не только информационное обеспечение, но и обеспечение контроля за сохранностью собственности организации [5].

На основании вышеобозначенного разработана схема эволюции этапов развития бухгалтерской отчетности в РФ, определены предпосылки возникновения (рис. 2). В заключение статьи необходимо отметить, что в России процесс реформирования бухгалтерского учета имеет собственную историю с присущими ей этапами и проблемами. Последний этап реализуется на основе Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

## Литература

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н (ред. от 8 нояб. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Кочетков А.М. К вопросу о периодизации развития бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] / А.М. Кочетков // Бухгалтерский учет: история, теория, практика : сб. ст. и мат-лов. – 2009. – Вып. 13. – С. 51-54.

3. Кун Т. Структура научных революций [Текст] / Т. Кун. – М. : Прогресс, 1977. – С. 11-12.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28 нояб. 2011 г.) : утратил силу. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / М.З. Пизенгольц. Т. 1 ; Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 480 с.
6. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / С.И. Пучкова. – М. : ФБК-Пресс, 2005.
7. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Аудит, 1996. – 279 с.
8. Соломатин Д.Я. История развития бухгалтерской отчетности в России [Текст] / Д.Я. Соломатин // Современный бухучет. – 2004. – №4. – С. 40-46.
9. Трофимов Л.Б. Международный бухгалтерский учет: Эволюционные этапы становления финансовой отчетности в Российской Федерации [Текст] / Л.Б. Трофимов // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №39.
10. Чайковская Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета: теория и методология [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Л.А. Чайковская. – М., 2007.

## Ключевые слова

Эволюция; бухгалтерская отчетность; экономический субъект; экономика; бухгалтерский учет; балансирование.

*Сумкова Надежда Геннадиевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена большим количеством разнообразных классификаций этапов развития бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Научная новизна и практическая значимость. В последние десятилетия усиливается взаимосвязь между различными субъектами мировой экономики, вследствие чего повышается роль информации об их хозяйственной деятельности, которая находит отражение в бухгалтерской отчетности. В статье проанализированы различные мнения по вопросу классификации этапов развития бухгалтерской отчетности в РФ. В процессе исследования были достигнуты результаты, на основе которых разработана схема, включающая в себя как название самих этапов, так и их предпосылку.

Статья содержит положения, отличающиеся новизной, материал хорошо структурирован, содержательно выдержан.

В статье поднимаются актуальные проблемы, связанные с эволюцией, формой, структурой и содержанием отчетности. Особый интерес представляет сформулированные автором предложения по набору классификационных признаков, которые следует положить в основу современной классификации.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Проданова Н.А., д.э.н., доцент, профессор, кафедры Государственный финансовый контроль, бухгалтерский учет и аудит, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова.*