

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРОЦЕССА ПЕРЕХОДА НА МСФО ПРЕДПРИЯТИЙ ЧАСТНОГО СЕКТОРА

Дуванская Н.А., аспирант, кафедра
«Экономика и менеджмент»;
Сверчкова О.Ф., д.э.н., профессор,
кафедра «Экономика и менеджмент»

Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал), Донского государственного технического университета, г. Шахты

В статье выделены и сгруппированы основные проблемы дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности, рассмотрены различные подходы развития нормотворчества в этой области и предложена структура концептуальных основ бухгалтерской (финансовой) отчетности частного сектора Российской Федерации.

Литература

1. Аникьева Т.В. и др. Проблемы совершенствования учета инвестиционной собственности и основные отличия учета инвестиционной собственности по МСФО и ПБУ [Текст] / Т.В. Аникьева, К.Ю. Болгова, З.М. Бутаева // Известия вузов. Инвестиции. Строительство. Недвижимость. – 2014. – №1. – С. 7-13.
2. Богатая И.Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Текст] / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №25. – С. 2-17.
3. Бельских И.Е. Международные стандарты финансовой отчетности в системе развития российского предпринимательства: к вопросу об эффективном внедрении [Текст] / И.Е. Бельских // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №35. – С. 2-5.
4. Верников В.А. Особенности бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в международной практике [Текст] / В.А. Верников // Путеводитель предпринимателя. – 2010. – №7. – С. 31-36.
5. Гетьман В.Г. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в России [Текст] / В.Г. Гетьман // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – №41. – С. 22-34.
6. Дружиловская Т.Ю. Реформирование системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // Междунар. бухгалтерский учет. – 2014. – №19. – С. 2-18.
7. Дуванская Н.А. Эволюция реализации перехода российского бухгалтерского учета в формат международных стандартов финансовой отчетности [Текст] / Н.А. Дуванская, О.Ф. Сверчкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №2; ч. 1. – С. 1069-1072.
8. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2006. – 1016 с.
9. Кокаева Т.Т. и др. Формирование компонентов резервной системы сельскохозяйственных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Текст] / Т.Т. Кокаева, А.Е. Бердникова, Т.Т. Бугулова, Л.М. Кубатиева // Изв. Горского госуд. аграрного ун-та. – 2015. – Т. 52; №1. – С. 214-218.
10. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. URL: [http://www.minfin.ru / common // main / kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya](http://www.minfin.ru/common/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya).
11. Мялкина А.Ф. Гармонизация учетной политики организации в условиях МСФО [Текст] / А.Ф. Мялкина, В.М. Трегубова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №4. – С. 108-120.
12. Плотников В.С. Гудвилл в консолидированном учете и отчетности [Текст] / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2015. – №4. – С. 2-15.
13. Плотников В.С. Эволюция концепции консолидированной финансовой отчетности [Текст] / В.С. Плотников, Ю.В. Юсупова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №13. – С. 2-7.
14. Польшалина Н.Б. Проблемы формирования сегментной отчетности по МСФО [Текст] / Н.Б. Польшалина // Актуальные проблемы экономики и управления на предприятиях машиностроения, нефтяной и газовой промышленности в условиях инновационно-ориентированной экономики. – 2014. – Т. 1. – С. 268-273.
15. Проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета сектора государственного управления: официальный сайт Минфина России. Режим доступа: [http://www.minfin.ru / ru / budget / sfo / fsfo](http://www.minfin.ru/ru/budget/sfo/fsfo) (дата обращения: 09.02.2016).
16. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности [Текст] / О.В. Рожнова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №15. – С. 2-8.
17. Серебрякова Т.Ю. Информационное обеспечение внутреннего контроля в условиях реформирования российского бухгалтерского учета [Текст] / Т.Ю. Серебрякова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №3. – С. 193-199.
18. Ширококов В.Г. Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе [Текст] / В.Г. Ширококов // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – №31. – С. 3-9.

Ключевые слова

Российская система бухгалтерского учета; международные стандарты финансовой отчетности; нормативно-правовое регулирование; финансовая отчетность.

Дуванская Нина Андреевна

Сверчкова Ольга Федоровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в современных условиях происходит активное реформирование системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Для дальнейшей трансформации системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации необходима строго выстроенная система нормативно-правового регулирования. В настоящее время вопросы построения и утверждения нормативного регулирования учета в соответствии с МСФО находятся на этапе разработки проектов. В связи с этим вопросы разработки иерархии документов, проектов федеральных стандартов, регламентирующих ведение и составление учета и отчетности по МСФО, поднятые и разработанные в научной статье Дуванской Н.А. и Сверчковой О.Ф. весьма своевременны, актуальны и перспективны.

Научная новизна и практическая значимость. В статье приведен обзор проблем реформирования системы российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО отечественных ученых, в котором выделены пять подходов к их классификации. Приведен авторский подход к разработке наполняемости рекомендуемой структуры проекта «Концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности частного сектора в РФ».

Практическая значимость состоит в возможности применения рекомендаций и разработок автора для последовательности разработки проектов федеральных стандартов, а также для их утверждения.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Буряков Г.А., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Института сферы обслуживания и предпринимательства (филиала) Донского государственного технического университета в г. Шахты.

2. THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING

2.1. CONCEPTUAL ASPECTS OF LEGAL REGULATION OF THE TRANSITION TO IFRS THE PRIVATE SECTOR

N.A. Duvanskaya, postgraduate at the Department of economics and management;

O.F. Sverchkova, D.Sc. in Economics, professor at the Department of economics and management

Institute of entrepreneurship and service sector (branch) of the Don state technical university, Shakhty city

The article identified and grouped the main problems of further development of Russian accounting and reporting, various approaches of rulemaking in this area and proposed structure of the conceptual bases of accounting (financial) statements of the private sector of the Russian Federation.

Literature

1. Anik'eva T.V. et al. Problems of improvement of accounting of investment property and the accounting for investment property under IFRS And GAAP [Text] / T.V. Anik'eva, K.J. Bolgova, Z.M. Butaeva // *Izvestiya vuzov. Investments. Construction. Property.* – 2014. – No. 1. – Pp. 7-13.
2. Bogataja I.N. A study of modern trends of development of accounting and reporting in the Russian Federation [Text] / I.N. Bogataja, E.M. Evstafieva // *Intern. accounting.* – 2013. – No. 25. – Pp. 2-17.
3. Bel'skikh I.E. International financial reporting standards in the system of development of Russian entrepreneurship: towards effective implementation [Text] / I.E. Belskaya // *Intern. accounting.* – 2011. – No. 35. – Pp. 2-5.
4. Conceptual framework for financial reporting [Electronic resource]. URL: http://www.minfin.ru / common // main / kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya.
5. Druzhilovsky T.Y. The reform of the system of normative regulation of the Russian accounting based on IFRS [Text] / T.Y. Druzhilovsky, E.S. Druzhilovsky // *Intern. accounting.* – 2014. – No. 19. – Pp. 2-18.
6. Duvanskaya N.A. The evolution of the transition of the Russian accounting to the international financial reporting standards [Text] / N.A. Duvanskaya, O.F. Sverchkova // *Economy and entrepreneurship.* – 2015. – No. 2 ; p. 1. – Pp. 1069-1072.
7. Getman V.G. . Improvement of Reserves of accounting and reporting of commercial organizations in Russia [Text] / V.G. Getman // *Intern. accounting.* – 2012. – No. 41. – Pp. 22-34.
8. Kovalev V.V. Financial management: theory and practice [Text] / V.V. Kovalev. – M. : Prospect, 2006. – 1016 p.
9. Kokaeva T.T. et al. Formation of the components of the backup system of agricultural organizations in accordance with international financial reporting standards [Text] / T.T. Kokaeva, A.E. Berdnikov, T.T. Buglova, L.M. Kubatiev // *Izv. Gorskoy state. agricultural univ.* – 2015. – Vol. 52 ; no. 1. – Pp. 214-218.
10. Malkina A.F. Harmonization of accounting policy in terms of IFRS [Text] / A.F. Malkin, M.V. Tregubova // *Socio-economic phenomena and processes.* – 2013. – No. 4. – S. 108-120.
11. Plotnikov V.S. Goodwill in the consolidated accounting and reporting [Text] / V.S. Plotnikov, O.V. Plotnikova // *Intern. accounting.* – 2015. – No. 4. – Pp. 2-15.
12. Plotnikov V.S. Evolution of the concept of consolidated financial statements [Text] / S.V. Plotnikov, Y.V. Yusupov // *Intern. accounting.* – 2013. – No. 13. – Pp. 2-7.
13. Polyhaline N.B. Problems of formation of segment reporting under IFRS [Text] / N.B. Polyhaline // *Actual problems of economics and management at machine-building enterprises, oil and gas industry in the innovation-based economy.* – 2014. – Vol. 1. – Pp. 268-273.
14. Rozhnova O.V. Actual problems of financial statements [Text] / O.V. Rozhnov // *Intern. accounting – the accounting of the Terek.* – 2013. – No. 15. – Pp. 2-8.

15. Serebriakova T.Y. Information support of internal control in the conditions of reforming of the Russian accounting [Text] / T.Y. Serebryakova // Economy and management: problems, solutions. – 2014. – No. 3. – Pp. 193-199.
16. Shirobokov V.G. Vektor of development of active-adaptive system of accounting in agriculture [Text] / V.G. Shirobokov // Intern. accounting. – 2012. – No. 31. – Pp. 3-9.
17. The draft Federal accounting standards public sector management : the official site of the Ministry of Finance. Available at: <http://www.minfin.ru/EN/budget/sfo/fsfo> (reference date: 09.02.2016).
18. Vernikov V.A. The peculiarities of accounting of receivables and payables in the international practice [Text] / V.A. Vernikov // Guide to entrepreneur. – 2010. – No. 7. – Pp. 31-36.

Keywords

The Russian system of accounting; international financial reporting standards; legal regulation; the financial statements.