

# ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

## ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

П.Н. Майданевич

Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского  
Академия биоресурсов и природопользования  
*пос. Аграрное, Симферополь, Республика Крым, Россия, 295492*

В статье рассмотрены подходы к вопросам формирования системы бухгалтерского учета в условиях глобализации мировых экономик и необходимости интеграции системы бухгалтерского учета в России с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Установлено, что процессы глобализации оказывают значительное влияние на развитие системы отечественного бухгалтерского учета, под влиянием глобализации развитие национальной системы учета будет происходить прежде всего в пользу удовлетворения потребностей управления глобального масштаба на стратегическую перспективу. Указана необходимость сохранения методолого-методических основ национальной системы учета в стране при формировании показателей деятельности с использованием МСФО.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, глобализация, стандартизация, бухгалтерская отчетность, МСФО, унификация.

Интеграция национальной экономики в мировую экономическую систему требует от отечественных предприятий различных направлений деятельности не только соответствия существующим стандартам качества производства и обслуживания, но и унификации учетной и отчетной информации, что позволит проводить сравнительную оценку и характеристику работы предприятий как внутри государства, так и за его пределами. Кроме того, переход на международные стандарты бухгалтерского учета позволит облегчить доступ к необходимой информации потенциальным зарубежным инвесторам, однако это, в свою очередь, подчинит всю учетную систему внешним требованиям. Переход на новейшие стандарты бухгалтерского учета и отчетности связаны не только с трудностями, возникающими в результате возникновения дополнительных статей затрат на бухгалтерские программы и персонал соответствующей квалификации, но и с изменениями сложившихся стереотипов и уже отлаженного механизма документооборота, который до недавних пор позволял получать необходимую в процессе работы предприятия информацию.

**Исследование последних публикаций.** Вопросам теории и практики бухгалтерского учета в условиях глобализации посвящены труды следующих отечественных авторов: В.Ф. Паляя [8], Л.А. Паляницы [9], Е.С. Поповой [10], М.И. Сидоровой [122], Р.И. Сухарева [13].

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования является обобщение подходов к вопросам формирования системы бухгалтерского учета в условиях глобализации.

**Результаты исследования.** Одним из недостатков теоретических подходов к изучению бухгалтерского учета является отставание от решения его практических задач. Указанная проблема обсуждается многими учеными, занимающимися теоретическими вопросами бухгалтерского учета, и практикующими бухгалтерами.

Считаем, что разброс мнений и предложенных концепций относительно теории бухгалтерского учета в условиях глобализации очень велик, а некоторые из них вовсе взаимоисключающие. Это говорит о продолжении кризисной ситуации в теории и практике бухгалтерского учета. В такой ситуации необходимо надеяться на выработку новых подходов к теоретическим основам бухгалтерской науки, которые будут приняты большинством исследователей и продвинут нашу науку на новые рубежи [8].

В условиях развития рыночных отношений одним из таких новых подходов является глобализация мировой экономики.

Глобализация экономики — одна из закономерностей мирового развития, которая связана с формированием экономического пространства. Одной из важнейших ее целей является движение к более открытому и интегрированному развитию социально-экономических отношений.

**Существующие исследования в сфере гармонизации учета.** Отечественные и зарубежные ученые в своих трудах изучали процессы глобализации не только в экономике, но и философской мысли. В частности, философ В. Толстых подходит к рассмотрению глобализации как новой и особой стадии в развитии общественной цивилизации, которая буквально по всем формам и параметрам — социальной организации, власти идеологии, экономики, образа жизни и т.д. — отличается от ныне существующего социума и миропорядка [13. С. 363].

Глобализация является системообразующим процессом, для которого характерными чертами являются: возникновение национальных органов регулирования; интернационализации денежных отношений; формирование устойчивости взаимосвязей между государством и транснациональным капиталом; создание глобального информационного пространства; увеличению объемов международной торговли товарами и услугами в условиях уменьшения торговых барьеров и на базе развитой правовой системы международных правил, в частности ВТО. Говоря иначе, глобализация является результатом всех тех процессов, которые происходят не только в экономике, но и в других сферах человеческой деятельности [9].

Овладение знаниями в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности с целью выявления слабых мест в работе предприятий и нахождение путей дальнейшего улучшения их работы является главной целью руководителя предприятия, менеджера, экономиста, бухгалтера. Возникновению

новых подходов к бухгалтерскому учету способствует и рыночная экономика. Бухгалтерский учет должен всесторонне и полно охватывать и систематизировать хозяйственную деятельность производственного предприятия или коммерческой организации, обеспечивать управление информацией, способной контролировать и проводить ее всестороннюю оценку. Четкое построение бухгалтерского учета повышает его роль как основного средства по соблюдению режима экономии и обеспечению коммерческого успеха на всех предприятиях. Современный бухгалтерский учет имеет ряд особенностей по сравнению с традиционной практикой учетных средств и их систематизации в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

Совершенствование учетной системы должно рассматриваться как гармонизация систем разных стран, которые осуществляют между собой хозяйственные отношения, а также как унификация принципов учета и отчетности через интернационализацию их правовых норм регулирования международных отношений [2. С. 320].

По мнению Е.С. Поповой, одной из проблем современного учета является отсутствие в действующих нормативно-правовых документах единого подхода к содержанию основных понятий, используемых в бухгалтерском учете. Кроме того, имеются различные толкования основных понятий в документах разного уровня регулирования, неоднозначность которых приводит к использованию различной терминологии контрагентами [10. С. 3].

Для достижения наилучшего результата в приведении бухгалтерского учета к международным стандартам играет важную роль его стандартизация. Под стандартизацией учета Н.В. Семенишена понимает то, что должен существовать унифицированный набор стандартов для любой учетной ситуации в любой стране. Стандартизация учета предполагает установление единых норм и требований по бухгалтерскому учету, применение унифицированного набора стандартов, регулирующих учетные события и их отражение в отчетности [11. С. 203].

Анализируя современную теорию и практику ведения бухгалтерского учета, М.М. Шигун выделяет следующие подходы учетной стандартизации:

- автоматизированный (максимальное упрощение и доведение до автоматизма выполнения учетных операций);
- групповой (коллективная организация выполнения комплекса учетных операций);
- процессный (разработка стандартов выполнения хозяйственных процессов, которые определяют соответствующие действия учетных специалистов);
- правовой (определение мест и объектов ответственности с последующей организацией аналитического учета по таким местам) [15. С. 137].

По мнению автора, объектом обобщения данных учета является бухгалтерская и статистическая отчетность. Обобщение учетной информации возможно только при условии полной унификации методолого-методических основ текущего бухгалтерского учета и отчетности в пределах секторов национальной экономики [2. С. 322].

Исходя из толкования М.И. Сидоровой, бухгалтерская отчетность остается основой процессов подготовки, принятия и реализации решений различными

группами пользователей. В целях повышения ее достоверности и прозрачности мировым профессиональным сообществом ведется активная работа по разработке единой концептуальной основы для внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [12. С. 4]. В частности, необходимо обеспечение гармонизации финансовой отчетности по национальным стандартам с МСФО с целью обеспечения единого аналитического аппарата, особенно в инвестиционном анализе. Так, Р.В. Кузина делает вывод о том, что в процессе гармонизации финансовой отчетности предприятий целесообразно учесть опыт развитых стран (ЕС) и переход на МСФО должен иметь не «декларативный» характер, а быть поступательным процессом, при наличии соответствующего институционального механизма [1. С. 131].

В настоящее время в России применение МСФО находится на этапе первоначального внедрения. Применение Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях регламентируется Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», по которому все кредитные и страховые организации, а также иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, обязаны предоставлять финансовую отчетность, оформленную по международным стандартам. Так, в соответствии с Законом первая финансовая отчетность по стандартам МСФО была оформлена в 2013 г., вместе с тем предприятия получили отсрочку по обязательному переходу на международные стандарты до 1 января 2016 г.

Для предприятий, впервые составляющих отчетность по международным стандартам, действует специальный стандарт IFRS 1 «Первое применение МСФО», по которому первая финансовая отчетность по МСФО должна выглядеть так же, как если бы предприятие применяло МСФО всегда. Вместе с тем стандарт содержит ряд оговорок и исключений по заполнению первого баланса, позволяя сформировать ряд его показателей без ретроспективы [13].

Применение ПБУ и МСФО имеет ряд концептуальных различий относительно подходов к формированию отчетности, что сказывается на характере и содержании соответствующей документации предприятия. Так, согласно МСФО отчетность предприятия составляется и предоставляется главным образом для оценки уровня инвестиционной привлекательности предприятия кредиторами и инвесторами, в свою очередь, для ПБУ главной целью является проверка правильности составления налоговой отчетности контролирующими фискальными органами. Принципиальные различия между МСФО и ПБУ можно сформулировать следующим образом:

- приоритет экономического содержания над юридической формой;
- профессиональное суждение или первичный документ;
- временная стоимость денег;
- справедливая стоимость;
- учет обесценения долгосрочных активов;
- принцип соответствия доходов и расходов.

Приоритет экономического содержания над юридической формой для МСФО заключается в необходимости отражать экономическое содержание операций, при этом в ПБУ (ПБУ 1/2008, п. 6 [3]), напротив, наибольшее внимание уделя-

ется надлежащему документальному оформлению операций, а экономическая сущность, как правило, отодвигается на задний план или вообще не учитывается.

**Определение справедливой стоимости.** Согласно МСФО профессиональное суждение бухгалтера является определяющим в случаях оценки денежных потоков для расчета справедливой стоимости, ценности использования долгосрочных активов; определения срока полезного использования, метода амортизации, величины ликвидационной стоимости; выбора ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости в различных ситуациях и т.п. В практике ПБУ первичный документ является определяющим основанием для записи данных бухгалтерского учета.

В международной практике широко применяется дисконтирование для оценки стоимости активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых инструментов, активов, переданных в финансовую аренду) с целью определения временной стоимости денежных средств. В ПБУ дисконтирование применяется исключительно для долговых ценных бумаг и займов (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Справедливая стоимость актива в ПБУ применяется для оценки финансовых вложений (ПБУ 19/02, п. 19 [5]); основных средств, запасов, финансовых вложений, полученных безвозмездно (по договору дарения) (ПБУ 6/01, п. 10 [7], ПБУ 5/01, п. 9 [6], ПБУ 19/02, п. 13 [5]); стоимости запасов с целью их дооценки до текущей рыночной стоимости в случае снижения их стоимости ниже рыночной (ПБУ 5/01, п. 25). Кроме того, в ПБУ нет разработанных инструкций по методике оценки и требований к раскрытию справедливой стоимости. В Международной практике справедливая стоимость определяется согласно МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» и используется для оценки стоимости активов и обязательств.

Учет обесценения долгосрочных активов в практике ПБУ применяется к нематериальным активам (ПБУ 14/2007 [4]), согласно стандарту МСФО 36 «Обесценение активов» существует требование проведения тестирования долгосрочных активов на обесценение, согласно которому балансовая стоимость активов не должна превышать экономические выгоды, которые предприятие может получить от продажи или использования таких активов.

Принцип соответствия доходов и расходов согласно МСФО, в частности МСФО 16 «Основные средства», позволяет более точно по сравнению с ПБУ соотнести доходы, получаемые от объекта основных средств, и связанные с ним расходы.

Несмотря на то, что применение МСФО в настоящее время регламентировано исключительно для небольшой группы предприятий, а о переходе бухгалтерского учета в России на международные стандарты говорить еще очень рано, с усилением влияния глобализации отечественная система бухгалтерского учета постепенно исчезает и на ее смену приходит новая, ориентированная на зарубежных инвесторов и международную практику. Результаты и последствия влияния глобализации экономики на развитие бухгалтерского учета можно сформулировать следующим образом. Прежде всего управление развитием бухгалтерского учета перейдет с национального уровня на международный. Результатом этого является то, что бухгалтерский учет будет изменяться в соответствии с интереса-

ми и потребностями преимущественно глобальных пользователей, в частности инвесторов.

**Выводы.** Таким образом, потребность в совершенствовании бухгалтерского учета в условиях глобализации экономики очевидна. Влияние глобализации на развитие национальной системы бухгалтерского учета позволяет сделать следующие выводы:

— глобализация оказывает значительное влияние на развитие системы бухгалтерского учета;

— под влиянием глобализации развитие национальной системы бухгалтерского учета будет происходить прежде всего в пользу удовлетворения потребностей управления глобального масштаба и с учетом стратегической перспективы;

— совершенствование и гармонизация финансовой отчетности возможны с применением МСФО, но с учетом государственных и отраслевых особенностей.

Отсутствие учета интересов непосредственных пользователей бухгалтерской информации, а только учет интересов международных инвесторов, участников международных рынков капитала приведет к ослаблению выполнения всех функций управления, а также к развитию «внутреннего» бухгалтерского учета, который будет отвечать потребностям управления предприятием и иметь статус «коммерческой тайны».

## ЛИТЕРАТУРА

- [1] Кузіна Р.В. Гармонізація фінансової звітності: міжнародний досвід та українська практика // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: [збірник наукових праць] / відповідальний редактор О.Є. Кузьмін. — Львів: Видавництво Львівська політехніка, 2012. С. 126—131.
- [2] Майданевич П.М. Необхідність гармонізації та уніфікації бухгалтерського обліку // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). — Мелітополь: Вид-во Мелітопольська типографія «Люкс», 2010. № 3 (11). С. 319—323.
- [3] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. URL: <http://base.garant.ru/12163097/>
- [4] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/200. URL: <http://base.garant.ru/12158476/>
- [5] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. URL: <http://base.garant.ru/12129387/>
- [6] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. URL: <http://base.garant.ru/12123639/>
- [7] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. URL: <http://base.garant.ru/12122835/>
- [8] Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Современные проблемы. URL: <http://www.nsfo.ru/docs/Theory>.
- [9] Паляница Л.А. Совершенствование теории бухгалтерского учета в условиях глобализации экономики. URL: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum>
- [10] Попова Е.С. Совершенствование методического обеспечения бухгалтерского учета договоров строительного подряда: автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Оренбург, 2013. — 24 с.
- [11] Семенишена Н.В. Міжнародний досвід стандартизації та його вплив на формування інституту бухгалтерського обліку в Україні / Н.В. Семенишена // Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки — Вінниця: ВНАУ, 2012. — С. 203—208. — (№3 (69) Том 2)

- [12] *Сидорова М.И.* Развитие моделей бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий: автореф. дисс. ... д-ра экон. наук. М., 2013. — 44 с.
- [13] *Сухарев Р.И.* Значение введения МСФО в России // Институт проблем предпринимательства. URL: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=010449>
- [14] *Толстых В.И.* Глобальные вызовы и поиски ответа: социокультурный аспект // Грани глобализации. Трудные вопросы современного развития. М.: Альпина паблишер, 2003. — С. 364.
- [15] *Шигун М.М.* Стандартизація бухгалтерського обліку в системі прийняття управлінських рішень // Вісник ЖДТУ. — Житомир: ЖДТУ, 2009 — С. 133—137. — (№2 (48))

## LITERATURA

- [1] *Kuzina R.V.* Garmonizatsiya finansovoi zvitnosti: mizhnarodniy dosvid ta ukrayns'ka praktika // Menedzhment ta pidpriemnistvo v Ukraini: etapi stanovlennya i problemi rozvitku : [zbirnik naukovikh prats] / vidpovidalniy redaktor O.E. Kuzmin. — Lviv: Vidavnistvo Lvivs'ka politekhnika, 2012. — S. 126—131.
- [2] *Maydanevich P.M.* Neobkhdnist garmonizatsiy ta unifikatsiy bukhgalterskogo obliku // Zbirnik naukovikh prats Tavriyskogo derzhavnogo agrotekhnologichnogo universitetu (ekonomichni nauki). — Melitopol : Vid-vo Melitopolska tipografiya «Lyuks», 2010. — № 3 (11). — S. 319—323.
- [3] Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizatsiy» PBU 1/2008. URL: <http://base.garant.ru/12163097/>
- [4] Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet nematerialnykh aktivov» PBU 14/2007. URL: <http://base.garant.ru/12158476/>
- [5] Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet finansovykh vlozheniy» PBU 19/02. URL: <http://base.garant.ru/12129387/>
- [6] Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet materialno-proizvodstvennykh zapasov» PBU 5/01. URL: <http://base.garant.ru/12123639/>
- [7] Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnykh sredstv» PBU 6/01. Garant: Informatsionno-pravovoy portal.. URL: <http://base.garant.ru/12122835/>
- [8] *Paliy V.F.* Teoriya bukhgalterskogo ucheta: Sovremennyye problemy. URL: <http://www.nsfo.ru/docs/Theory>.
- [9] *Palyanitsa L.A.* Sovershenstvovanie teorii bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh globalizatsii ekonomiki. URL: Rezhim dostupa <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum>
- [10] *Popova E.S.* Sovershenstvovanie metodicheskogo obespecheniya bukhgalterskogo ucheta dogovorov stroitel'nogo podryada: avtoref. diss. ... kand. ekon. nauk. Orenburg, 2013. 24 s.
- [11] *Semenishena N.V.* Mizhnarodniy dosvid standartizatsii ta yogo vpliv na formuvannya institutu bukhgalterskogo obliku v Ukraini / N.V. Semenishena // Zbirnik naukovikh prats VNAU. Seriya : Ekonomichni nauki — Vinnitsya : VNAU, 2012. S.203—208. — (№3 (69) Tom 2)
- [12] *Sidorova M.I.* Razvitie modeley bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh sovremennykh informatsionnykh tekhnologiy: avtoref. diss. ... d-ra ekon. nauk: spets. 08.00.12 «Bukhgalterskiy uchet, statistika» / Sidorova Marina Il'inichna. — M., 2013. — 44 s.
- [13] *Sukharev R.I.* Znachenie vvedeniya MSFO v Rossii / R.I. Sukharev // Institut problem predprinimatel'stva. URL: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=010449>
- [14] *Tolstykh V.I.* Global'nye vyzovy i poiski otveta: sotsiokulturnyy aspekt // Gрани globalizatsii. Trudnye voprosy sovremennogo razvitiya. M.: Al'pina pablisher, 2003. — S. 364.
- [15] *Shigun M.M.* Standartizatsiya bukhgalterskogo obliku v sistemі priynyattya upravlinskikh rishen' // Visnik ZhDTU. Zhitomir: ZhDTU, 2009 S. 133—137. (№2 (48))

## **FORMATION OF ACCOUNTING SYSTEM IN A GLOBALIZED ECONOMY**

**P.N. Maydanevich**

V.I. Vernadsky Crimean Federal University  
Academy of Life and Environmental Sciences  
*Agrarnoe, Simferopol, Republic of Crimea, Russia, 295492*

The article describes the approaches to the formation of the system of accounting in a globalizing world economy and the need to integrate accounting system in Russia with international Financial Reporting Standards (IFRS). It was found that the processes of globalization have a major impact on the development of the domestic accounting, under the influence of globalization, the development of the national accounting system will be primarily for the benefit of meeting the needs of management on a global scale in the strategic perspective. The necessity of preservation of methodological and methodical bases of the national accounting system in the country in the formation of performance using IFRS.

**Key words:** accounting, globalization, standardization, financial reporting, IFRS, unification.