

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*А.Е. Шевелев*

**Рассмотрены вопросы организации бухгалтерского учета в современных экономических условиях. Проанализированы факторы и элементы организации бухгалтерского учета.**

**Ключевые слова:** *организация бухгалтерского учета, факторы и элементы организации бухгалтерского учета.*

Проблемы организации бухгалтерского учета в нашей стране начали наиболее активно обсуждаться в конце 90-х годов прошлого века. Построение рыночной экономики потребовало существенных изменений в методологии бухгалтерского учета. Так, в отношении бухгалтерского учета государство стало устанавливать лишь общий порядок его ведения, обеспечивая всем предприятиям равные условия на рынке. Вопросы же, связанные с конкретными условиями бухгалтерского учета, были переданы непосредственно организациям. В результате сложилась противоречивая ситуация. С одной стороны, организации заинтересованы в раскрытии высококачественной информации о своей деятельности, с другой стороны, большинство коммерческих предприятий практически не имеют возможности формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета. Отчасти это объясняется тем, что с исторической точки зрения довольно часто вопросы экономии ресурсов не считались приоритетными.

Кроме того, важную роль играет сохранившийся с советских времен менталитет российских бухгалтеров, привыкших к тому, что вся их деятельность полностью регламентирована законодательно-нормативными документами. Они готовы скорее следовать правилам, нежели брать на себя хотя бы минимальную ответственность и применять творческий подход к решению учетных проблем.

Международный опыт говорит нам о том, что государство не может эффективно осуществлять регулирование бухгалтерского учета, исходя из информационных потребностей конкретных субъектов экономики, поэтому в большинстве стран применяется двухуровневое регулирование бухгалтерского учета: на первом уровне – положения законодательства по бухгалтерскому учету, на втором – учетные стандарты и документы конкретных хозяйствующих субъектов. Регулирование бухгалтерского учета проводится в интересах заинтересованных пользователей, главными из которых в таких странах, как США, Англия, Голландия и др., являются инвесторы и кредиторы.

К наиболее значимым факторам организации бухгалтерского учета бухгалтера относят следующие:

1) внешние факторы организации бухгалтерского учета:

– требования законодательно-нормативных документов к организации бухгалтерского учета, к порядку ведения бухгалтерского учета активов, капитала и обязательств, а также к составлению финансовой отчетности;

– содержание этических норм в бухгалтерской профессии;

– информационные потребности внешних пользователей;

2) внутренние факторы организации бухгалтерского учета:

– миссия бухгалтерского учета на предприятии;

– требования руководства и финансовой службы к структуре и содержанию бухгалтерской информации;

– требования службы внутреннего аудита к совершенствованию учетной работы на предприятии;

– экономическая целесообразность затрат на подготовку и представление бухгалтерской информации пользователям.

Исходя из положений Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Российской Федерации законодательно установлено рамочное регулирование ведения бухгалтерского учета на предприятии. Установлено требование наличия бухгалтерии в одной из перечисленных в законе форм. Кроме этого, предъявляются требования к лицу, ведущему учет в акционерном обществе, ценные бумаги которого допущены к обращению на торгах фондовых бирж, а также к порядку разрешения разногласий с директором по поводу информации, предоставляемой в регистрах бухгалтерского учета, о достоверности движения денежных средств и финансового результата на отчетную дату.

Принципы и правила формирования бухгалтерской информации приведены в Положениях по бухгалтерскому учету. Следует сказать, что они носят рекомендательный характер, допуская вари-

антность в выборе оценок и способов учета. Планом счетов регламентируется порядок ведения бухгалтерского учета активов, имущества и капитала.

Построение рыночной экономики привело к изменению роли бухгалтерского учета в общественной жизни. В результате бухгалтерская информация стала влиять на информационную и экономическую безопасность, как самого предприятия, так и пользователей его информации в масштабах всего общества. В этих условиях стали предъявляться особые этические требования к лицам, ведущим бухгалтерский учет. Информация об этих требованиях сведена в Кодекс этики, значение которого состоит в поддержании высокой моральной репутации профессии.

В настоящее время известно, что бухгалтерская информация предназначена для оказания всем ее пользователям помощи в принятии эффективных управленческих решений. Но одновременно удовлетворить информационные интересы внешних пользователей сейчас не представляется возможным. Поэтому можно согласиться с мнением профессионального сообщества бухгалтеров, что основными пользователями отчетности сегодня являются инвесторы.

Рассмотрим основные элементы, влияющие на требования рациональной организации учетной работы на предприятии.

*Положение о бухгалтерской службе предприятия.* К сожалению, нормативного документа, который бы четко определял требования к организации бухгалтерской службы в организации, сегодня нет. Отдельные положения есть в законе «О бухгалтерском учете», но их явно недостаточно для создания бухгалтерской службы. Поэтому организации необходимо создать внутренний нормативный документ, определяющий следующие основные элементы:

- миссия бухгалтерского учета на предприятии;
- структура главной бухгалтерии и подчиненность ее руководству организации;
- функции и порядок взаимодействия бухгалтерской службы и других подразделений организации;
- должностные обязанности бухгалтеров и главных бухгалтеров;
- внутренний распорядок и ответственность работников бухгалтерии, и др.

В целом этот документ имеет не малое значение для организаций, так как устанавливает порядок работы бухгалтерской службы в конкретных рабочих условиях организации и обуславливает ее ответственность за информационное обеспечение отдельных подразделений организации. В результате результативно работающая бухгалтерия позволяет высшему и среднему менеджменту оперировать качественной информацией и получать со-

ответственно действенные управленческие решения.

*Учетная политика предприятия.* Потребность в учетной политике появилась с внедрением в нашей стране нового режима регулирования бухгалтерского учета, принятого в экономически развитых странах. Она регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ 6 октября 2008 г. № 106н). Учетная политика формируется лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Приказом руководителя утверждается следующее:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, необходимый для ведения бухгалтерского учета организации;
- формы регистров и первичных документов бухгалтерского учета;
- документы для внутренней бухгалтерской отчетности;
- способы проведения инвентаризации;
- порядок оценки активов и обязательств;
- правила проведения документооборота;
- способы контроля операций хозяйствующего субъекта и др.

Следует отметить, что при формировании бухгалтерской информации и отражении ее в отчетности необходимо учитывать действие бухгалтерских рисков, соответствующих конкретным условиям хозяйственной жизни.

Перечень параметров учетной политики является открытым, что позволяет организации определять ее состав и структуру в соответствии с требованиями, делающие её полезной и достоверной для внешних и внутренних пользователей.

*Содержание, порядок формирования и представления финансовой отчетности.* Бухгалтерская отчетность регулируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) и приказом № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г.). Современная система представления финансовой отчетности не ограничивает объем информации, которую организация хочет предоставить заинтересованным внешним пользователям. Поэтому организация должна оптимизировать информацию и предоставлять ее с максимальной выгодой для предприятия. Очевидно, что организация будет заниматься вопросами качества отчетности, если у нее будут внешние пользователи отчетности, принимающие управленческие решения, например, по поводу инвестиций, предоставления кредитов и займов, продажи товаров и т. д. Присутствие реальных внешних пользователей стимулирует появление заинтересованности у руководства предприятия в формировании достоверной и уместной для этих пользователей финансовой отчетности.

## Краткие сообщения

---

*Система внутреннего контроля.* Данная система предназначена для внутреннего контроля деятельности организации. Она является формой обратной связи и предусматривает поддержание организации в системе непрерывной деятельности.

В дальнейшем для совершенствования организации бухгалтерского учета в нашей стране предлагается разработать ряд документов, включающий Положение о бухгалтерской службе организации, Учетную политику организации в целях бухгалтерского учета, Учетную политику организации в целях налогового учета, Учетную политику организации в

целях управленческого учета и Положение о системе внутреннего контроля организации. Эти документы должны разрабатываться в зависимости от цели предприятия, характера действия, масштабов бизнеса, наличия конкретных объектов учета, характерных рисков его деятельности и т. д.

Для широкого внедрения в практическую деятельность бухгалтеров современных методов организации бухгалтерского учета необходимо коренное переосмысление традиционной методологии ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

**Шевелев Анатолий Евгеньевич.** Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы», Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск). Область научных интересов – учет и налогообложение, анализ и управление бухгалтерскими рисками, финансовая отчетность. Тел. 267-93-91.

---

## ORGANIZATION OF ACCOUNTING UNDER CURRENT CONDITIONS

**A.E. Shevelev**

**The questions of accounting organization under current economic conditions are considered. The factors and elements of accounting organization are analyzed.**

**Keywords: accounting organization, factors and elements of the accounting organization.**

**Anatoly Evgenievich Shevelev,** Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Accounting and Finance Department, South Ural State University, Chelyabinsk. Research interests: accounting and taxation, analysis and management of accounting risks, financial statement. Tel.: (351) 267-93-91.

*Поступила в редакцию 4 июня 2013 г.*