

УДК: 657.1

ЭВОЛЮЦИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Атауллина А. Р.,

Студентка 1 курса магистратуры

Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова,

г. Москва, Россия

Аннотация. В статье представлен обзор основных этапов эволюции и рассмотрены исторические аспекты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в России. На развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности влияли преобразования, которые происходили поэтапно с развитием мировой экономики, поэтому и методология формирования бухгалтерского отчетности развивалась этапами, усложняясь и при этом совершенствуясь. Прежде всего развитие и совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом зависит от информационных запросов пользователей. Научная новизна статьи заключается в углубленном исследовании эволюционного развития теоретических и практических основ формирования и использования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский баланс, актив, пассив, российские стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности.

EVOLUTION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING DEVELOPMENT

Ataullina A. R.,

Student of Master Degree

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Russian Federation

Annotation. The article is about of the main stages of evolution and considers the historical aspects of the formation of accounting (financial) statements in Russia. The development of accounting (financial) statements was influenced by transformations that took place in stages with the development of the world economy, therefore, the methodology for the formation of financial statements developed in stages, becoming more complicated and improving. First of all, the development and improvement of accounting (financial) statements largely depends on the information requests of users. The scientific novelty of the article is an in-depth study of the evolutionary development of the theoretical and practical foundations of the formation and use of accounting (financial) statements.

Keywords: accounting (financial) statements, balance sheet, asset, liability Russian accounting standards, international financial reporting standards.

В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационной поддержки управления. Состав и информационное содержание отчетов под влиянием множества факторов претерпели существенные изменения во времени.

Исследование закономерностей и факторов влияния на эволюцию развития бухгалтерской (финансовой) отчетности является предшествующим этапом оценки последующих ее трансформаций, порядка составления и представления заинтересованным пользователям.

Так, Д. Я. Соломатин выделяет пять этапов в развитии бухгалтерской отчетности в России, которые представлены в таблице 1 [7, 41].

Таблица 1 – Эволюция развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

Этапы	Период	Характеристика этапа
Первый	1898-1916	Становление
Второй	1917-1921	Отчетность во времена военного коммунизма
Третий	1921-1945	Отчетность в период НЭПа и в годы Великой Отечественной войны
Четвертый	1946-1980	Отчетность в послевоенные годы в условиях жесткой административной системы
Пятый	1981-2005	Отчетность на современном этапе – рыночные отношения в России

В современных исследованиях отмечается, что в России обязанность по ведению бухгалтерского учета была вменена в Воинском уставе Петра I в 1716 году. Однако в XVII бухгалтерский учет представлял «постатейный» учет, а принцип двойной записи стал известен только в конце XVIII века [1, 87].

Развитие системы бухгалтерского учета в России можно проследить в научной литературе XX века. Так, издание «Общепонятный отчет акционерных предприятий», опубликованное З.П. Евзлиным, относится к исследованиям балансоведения. З.П. Евзлин придавал существенное значение отчетности для пользователей, прежде всего – акционеров. Так, З.П. Евзлин отмечал, что бухгалтерская отчетность должна содержать информацию, которая должна быть точной и достоверной для того, чтобы акционеры компании имели возможность следить за прогрессом развития и быть в курсе дел компании [2, 42].

Интересен тот факт, что российским ученым А.К. Рощаковским, еще в 1910 году была разработана типовой формат бухгалтерского баланса для акционерного общества, который представлен на рис. 1. Здесь можно наблюдать проформу современного бухгалтерского баланса, с представлением статей по имуществу и капиталу [5, 2-3]. Данный подход широко используется в настоящее время и стал основой для многих национальных и международных стандартов.

Актив	Пассив
1. Имущество реальное	1. Капиталы
2. Имущество нереальное	2. Кредиторы
3. Должники	3. Корреспонденты:
4. Корреспонденты:	по счетам Logo
по счетам Logo	по счетам Nostro
по счетам Nostro	4. Переходящие суммы
5. Переходящие суммы	5. Нераспределенный остаток прибылей
6. Расходы по учреждению предприятия	прошлых лет
7. Расходы и убытки прошлых лет	6. Прибыль отчетного года
8. Убыток текущего года	
Баланс	Баланс

Рис. 1 – Структура бухгалтерского баланса предприятия в 1910 году

На развитие бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности существенное влияние оказывали не только экономические факторы, но и события политического характера. Известно, что после событий 1917 года, почти все отрасли народного хозяйства были национализированы. Это вызвало необходимость нового подхода к составлению бухгалтерской отчетности. На первый план выходила информация, необходимая бенефициару для управления стратегически важными отраслями производства.

В период с 1942 по 1945 год от бухгалтерского баланса требовалась информация, отвечающая за оценку ущерба от вражеской оккупации и ликвидации последствий войны. На данном этапе из бухгалтерского баланса исключены статьи отчислений в специальные фонды, в связи с прекращением в них отчисления, введены группы статей, где выявлялся ущерб, причиненный вражеской оккупацией.

Вторая половина 1940 годов для бухгалтерской отчетности ознаменована введением обязанности по тестированию на обесценение оборотных активов на 1 января 1949 г. Это было связано с проведенной в 1947 г. денежной реформой, вызвавшей необходимость переоценки активов.

Информационная составляющая бухгалтерской отчетности прогрессировала, в зависимости от потребностей информации основными пользователями. Дальнейшие изменения в структуре отчетности можно

наблюдать с начала 1950 годов. Так формат отчетности был дополнен показателями, которые были необходимы для контроля за выполнением финансового плана. К таким показателям относятся показатели прибыли, а также ее перераспределение. Были включены статьи по финансированию.

В процессе преобразований и дополнений в бухгалтерском балансе, к концу 1980 годов была представлена детализация статей актива и пассива, содержащая по шесть разделов, а также плановые нормативы. Такая детализация значительно увеличила объем отчета, что снизило его восприятие. Однако для контролирующих и плановых органов такая детализация была необходима для сбора необходимой информации.

Заключительным этапом развития бухгалтерской отчетности времен СССР, является введение в 1990 году Министерством Финансов СССР единого формата отчетности для всех предприятий. После распада СССР, на территориях постсоветских стран, в том числе Российской Федерации, длительное время применялся именно эта типовая форма. Она характерна включением в статьи отчета дополнительных статей по отражению объектов, которые ранее отдельно не представлялись. К ним относятся статьи по раскрытию информации по ценным бумагам, нематериальным активам, валютным средствам [6, 104]. Также появились статьи, связанные с инновационным развитием, в частности, расходы на научные исследования [3, 226].

В 1998 году была принята программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО). Начиная с 2010 г. процесс реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности значительно активизировался. Прежде всего, это определение порядка признания МСФО на территории Российской Федерации, официальный перевод международных стандартов финансовой отчетности на русский язык,

порядок и правила составления консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

Обязательную консолидированную отчетность по стандартам МСФО наряду с индивидуальной бухгалтерской отчетностью по российским стандартам, составляют Группы компаний (материнская и дочерние организации), относящиеся к общественно значимому сектору экономики при наступлении условий, предусмотренных законодательством. Важно отметить, что иные хозяйствующие субъекты составляют финансовую отчетность по МСФО (как индивидуальную, так и консолидированную), в добровольном порядке.

На сегодняшний день отличия между российскими и международными стандартами существенны, потому что отчетность основана на разных концепциях. Оценка бизнесом результатов, представляемых в отчетности по разным системам, придает большее значения для целей управления бизнесом отчетности по МСФО. Если отчетность по международным стандартам — это предоставление финансовой информации заинтересованным лицам для принятия финансовых решений, то отчетность по российским стандартам используется, главным образом, контролирующими фискальными органами в целях проверки правильности составления налоговой отчетности. Основным отличием международных стандартов и российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности отличаются, главным образом, не сколько концептуальными основами, сколько порядком признания, оценки и раскрытия информации в финансовой отчетности. Также можно отметить немаловажный факт, характерный для международных стандартов – это сращение экономического и бухгалтерского понимания событий и фактов. Это можно наблюдать на примере множества элементов, в том числе концепций поддержки капитала и признания прибыли. Также для международных стандартов финансовой отчетности характерно отражение в отчетности прогнозных данных,

основанных на оценках по справедливой стоимости с применением дисконтирования денежных потоков [4, 62].

Важно отметить, что по пути конвергенции международными стандартами финансовой отчетности идут большинство стран европейского и азиатского сектора экономики. В связи с различиями требований по представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности разных стран, отчетность может существенно различаться, как по составу, так и по содержанию. По нашему мнению, конвергенция национальных учетных стандартов является необходимым элементом коммуникаций в финансовой сфере. Также, международная практика подготовки отчетов для заинтересованных в финансовой информации пользователей, несомненно, окажет влияние на дальнейшую эволюцию финансовой отчетности.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что эволюция бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от множества факторов. Это и экономическое развитие страны, ее правовое законодательство, а также от геополитических факторов. Но прежде всего, развитие и совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом зависит от информационных запросов пользователей.

Библиографический список

1. Брыкова Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова // — Москва: КНОРУС, 2018. — 266 с.
2. Евзлин З. П. Общепонятный отчет акционерных предприятий и его значение в торгово-промышленной жизни /З. П. Евзлин // СПб.: Типография А. Г. Фарбера, 1901. 112 с.
3. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г. Расходы на научные исследования: налоговые послабления / М.Е. Косов, Р.Г.Ахмадеев // Вестник Московского университета МВД России, 2015. № 2. С. 224-229.

4. Морозова Т.В. Расчет нормы дисконта // Бухгалтерский учет / Т.В. Морозова // 1996. № 3. С. 61-62.
5. Рощаховский А. К. Балансы акционерных предприятий / А. К. Рощаховский // СПб.: Якорь, 1910. 63 с.
6. Соколов Я. В., Соколов В.Я., История бухгалтерского учета: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / Я. В. Соколов, В.Я. Соколов //– М.: Магистр, 2017. – 287 с.
7. Соломатин Д. Я. История развития бухгалтерской отчетности в России // Современный бухучет / Д.Я. Соломатин // 2004. - № 4. – С. 40-46.

Оригинальность 77%