

ПРОБЛЕМЫ РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Е. А. Кириченко, Хоанг Дык Хань

ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов, Россия

Рецензент д-р экон. наук, доцент Т. А. Бондарская

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности; рамочная Концепция разработки стандартов; системный подход; федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Аннотация: Проведен анализ проблем, связанных с разработкой системы согласованных и качественных федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, на основе которых должна формироваться достоверная, надежная и сопоставимая финансовая отчетность. Установлено, что основная проблема – отсутствие рамочной Концепции стандартов, определяющей общую политику в отношении их содержания и степени согласованности разрабатываемых федеральных стандартов учета и международных стандартов финансовой отчетности. Отмечено, что ввиду значительной пассивности профессионального сообщества ведущую роль в разработке системы стандартов учета и отчетности должно взять на себя Министерство финансов РФ.

Реформирование российского бухгалтерского учета начато еще в 90-е годы прошлого века. Необходимость реформирования обусловлена сменой экономического строя, переходом к рыночной экономике. Через два десятка лет, наблюдая современное состояние бухгалтерского учета, можно прийти к выводу, что мы находимся еще в самом начале пути. Рассмотрим процесс реформирования бухгалтерского учета в России через призму изменения и разработки стандартов учета и отчетности (положений по бухгалтерскому учету).

В статье 8 Конституции РФ указано, что в Российской Федерации гарантируется единство экономического пространства. Одним из необходимых условий поддержания единства экономического пространства является

Кириченко Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика», e-mail: Kiriya.elena@gmail.com; Хоанг Дык Хань – аспирант кафедры «Экономика», ТамбГТУ, г. Тамбов, Россия.

ся наличие общепринятых правил или стандартов бухгалтерского учета и отчетности, применяемых на территории государства. В данных стандартах содержатся нормы, определяющие порядок признания и оценки различных видов активов и обязательств хозяйствующих субъектов. Руководствуясь ими, предприятия и организации ведут текущий учет и составляют финансовую (бухгалтерскую) отчетность общего назначения. Основываясь на финансовой (бухгалтерской) отчетности, участники экономических отношений (инвесторы, кредиторы, контрагенты) принимают решения о тех или иных действиях. Бухгалтерский учет является фундаментом для учета налогового, и следовательно для исчисления и уплаты налогов и страховых сборов. Информация бухгалтерского учета требуется для составления форм статистической отчетности.

Можно предположить, что качественные стандарты учета и отчетности будут способствовать повышению эффективности экономической деятельности как отдельного хозяйствующего субъекта, так и экономики государства в целом. Достаточно трудно сформулировать четкие критерии качества для стандартов учета и финансовой отчетности. Пользуясь качественными стандартами, профессиональный бухгалтер будет иметь возможность сформировать отчетность, дающую ясное и достоверное представление о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта. Так как объем любого документа ограничен, стандарт (или комплекс стандартов) не может охватить все многообразие возможных ситуаций, условий которые возникают в реальности. Поэтому стандарт не является сборником готовых рецептов, а должен быть руководством для выработки профессионального суждения по спорным и неоднозначным вопросам.

В официальном отчете Financial Accounting Standards Board «Международные стандарты финансовой отчетности. Взгляд в будущее» [1] подчеркивается, что каждый из стандартов, входящих в систему, должен соответствовать направлениям, концептуально обозначенным при его разработке. Соответствие первоначально разработанной концепции позволит обеспечить непротиворечивость стандартов.

Естественно, стандарты должны быть понятны. Нормы стандартов необходимо сформулировать таким образом, чтобы их однозначно понимали как бухгалтеры, составляющие отчетность, так и заинтересованные пользователи данной отчетности, ищущие необходимую информацию, и аудиторы, в обязанности которых входит подтверждение достоверности финансовой отчетности. Стандарты учета и бухгалтерской отчетности, не отвечающие реалиям современного уровня развития экономики, содержащие противоречивые, неясные нормы, явно препятствуют нормальной хозяйственной деятельности. Однако качественные стандарты бухгалтерского учета являются только необходимым, но не достаточным условием для составления высококачественной финансовой отчетности. Без профессионалов, способных правильно применять нормы и правила, стандарты останутся лишь стопкой бумаги.

Обычно сфера нормативного регулирования охватывает те объекты, связи и явления, которые существуют на момент формулирования данных норм. С учетом времени, необходимого для разработки и утверждения

нормативного документа, нормы часто несколько запаздывают. В ряде случаев разработчик нормативного документа пытается опередить процесс и включить некоторые правила с опережением, ориентируясь на свои представления о будущем. Такие действия оправданы в том случае, когда общество (и экономика, в частности) переходит от этапа последовательных незначительных изменений к этапу кардинальных перемен. Существует опасность неправильной оценки темпов и направления данных перемен. Соответственно, есть сторонники решительных изменений и сторонники осторожных, взвешенных действий. Например, А. С. Бакаев еще в 2001 г. писал: «Как свидетельствует мировая практика, переход к использованию МСФО должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Невозможность такого перехода “в один день” (и даже в один год) обусловлена необходимостью реализации широкого круга мероприятий, делающих этот переход реальным» [2].

Если правила и нормы стандартов бухгалтерского учета намного опережат возможности и потребности общества, то они окажутся не только бесполезными, но и вредными. *Во-первых*, весьма вероятно, что возникнет серьезное недовольство среди многочисленных работников бухгалтерии, которые просто не будут знать как работать в новых условиях. *Во-вторых*, возрастет вероятность существенных искажений финансовой отчетности, увеличатся издержки на ее подготовку. *А в третьих*, с таким трудом подготовленная информация о финансовой отчетности окажется невостребованной, не нужной пользователям.

Можно сделать вывод, что и слишком медленные, запоздалые изменения, и слишком поспешные изменения одинаково опасны. Чтобы оценить современное положение дел, сделаем краткий обзор процесса реформы бухгалтерского учета в России.

В 1998 г. принято Постановление Правительства № 283 [3], в котором отмечено, что процесс реформирования бухгалтерского учета обусловлен изменениями системы общественных отношений и гражданско-правовой среды, экономические реформы в России опережают соответствующую трансформацию учета.

Чтобы исправить данную ситуацию, разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Утверждены Меры по реализации в 2001 – 2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета. За период с 1998 по 2004 гг. в соответствии с программой Министерство финансов РФ (далее Минфин РФ) разработало и утвердило 20 положений по бухгалтерскому учету, также опубликованы методические указания и рекомендации, в частности, по учету основных средств и материально-производственных запасов. Таким образом, количественные параметры данной программы в значительной степени выполнены, хотя некоторые положения по бухгалтерскому учету так и не были разработаны (например, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Аренда основных средств»). Следует отметить, что на данном этапе отправной точкой являлась концепция соответствия (то есть непротиворечивости) российских ПБУ и МСФО. Тогда же предполагалось, что российские стандарты учета и отчетности будут меняться вслед за МСФО. В то же время каких-либо

критериев оперативности внесения изменений в российские стандарты определено не было.

В 2004 г. принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [4], которая подтвердила, что МСФО используются в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности.

В Концепции были отмечены проблемы реформирования, в частности:

- пассивность лиц, имеющих отношение к созданию отчетности или ее использованию, разработке новых российских стандартов;
- перегруженность хозяйственных субъектов работой по представлению различных видов отчетности во множество регулирующих и контролирующих органов.

В Концепции еще раз подтверждено мнение, что изменения в бухгалтерском учете и отчетности, в частности переход на МСФО, должны происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей и готовности профессиональной и другой заинтересованной общественности, а также органов государственной власти. На среднесрочную перспективу бухгалтерская отчетность разделена на индивидуальную и консолидированную отчетности. *Индивидуальную бухгалтерскую отчетность* требуется составлять по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности, разрабатываемым на основе МСФО, *консолидированную* – по МСФО. Сравним определения данных видов отчетности, сопоставив их для наглядности в табл. 1.

Таблица 1

Сравнение назначения индивидуальной и консолидированной отчетностей

Индивидуальная отчетность	Консолидированная отчетность
Предназначена для выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – чистой прибыли (убытка) и распределения ее между собственниками	Предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля
Представляется в надзорные органы. Служит: – для выявления признаков банкротства хозяйствующих субъектов; – формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей; – использования в управлении хозяйствующим субъектом, судопроизводстве и при налогообложении	Выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям
Главная задача заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой персонализированной информации о хозяйствующих субъектах	Главная задача заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов

Отметим следующее:

1) и индивидуальная, и консолидированная отчетности должны давать заинтересованным пользователям доступ к качественной, надежной и сопоставимой информации. Другими словами, и российские стандарты учета, и МСФО в равной степени должны обеспечивать составление отчетности, содержащей качественную, надежную и сопоставимую информацию;

2) в Концепции развития 2004 г. отмечено, что вместо принципа **соответствия** российских стандартов учета и отчетности МСФО использован принцип «разработан **на основе**»;

3) основное отличие индивидуальной от консолидированной отчетности заключается в ее предназначении – индивидуальную отчетность предполагается использовать для целей надзора и контроля, а консолидированную – исключительно в информационных целях.

Принцип соответствия (непротиворечивости) предполагает, что отдельная норма российского стандарта в отношении одного объекта учета будет совпадать с нормой МСФО. Различия могут возникнуть по следующим причинам:

– части норм МСФО нет аналогов в российских стандартах (наиболее вероятная причина, так как объем российских документов существенно меньше, чем объем МСФО);

– части специфических норм российских стандартов нет аналогов в МСФО (например, какие-то объекты учета не попали в поле зрения разработчиков).

Если же предполагается разрабатывать федеральные стандарты бухгалтерского учета «**на основе**» МСФО, то требования соответствия (непротиворечивости) явно не прослеживаются. Нет препятствий для того, чтобы в российский стандарт, разработанный «**на основе**» МСФО, например, МСФО 17 «Аренда», включить нормы, противоречащие нормам международного стандарта. Интересная коллизия возникает в том случае, если один хозяйствующий субъект одновременно составляет отчетность по российским стандартам и МСФО. Допустим, в отчетности отражается стоимость некоторого актива хозяйствующего субъекта. Как было отмечено, ожидается, что и в первом, и во втором случаях информация в отчетности должна быть в равной степени качественной, надежной и сопоставимой. Если нормы, регулирующие правила оценки актива по российским стандартам и МСФО, совпадут, то в индивидуальной и консолидированной отчетности получим одну и ту же величину показателя.

Если нормы, регулирующие правила оценки актива по российским стандартам и МСФО будут различаться, то величины показателей в отчетности тоже будут отличаться, возможно, на существенную величину. Возникает вопрос: в какой отчетности информация будет считаться более качественной, надежной и сопоставимой? Неизбежно придется какую-то отчетность признать менее точной, достоверной и надежной, следовательно, отчетностью второго сорта. Ситуацию, когда различные правила оценки актива позволят получить одну и ту же величину показателя в индивидуальной и консолидированной отчетности, можно считать маловероятной.

В период с 2004 по 2011 гг. выпущены новые редакции по восьми ПБУ и два новых ПБУ. Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с МСФО, причем организации не освобождают-

ся от обязанности составлять отчетности по российским стандартам [5]. Одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является применение МСФО как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов, где описан порядок разработки федеральных стандартов учета [6].

В действующие ПБУ вносились только отдельные поправки. Новые федеральные стандарты, предусмотренные законом «О бухгалтерском учете», так и не появились до настоящего момента (по состоянию на март 2017 г.). После 2011 г. процесс реформирования бухгалтерского учета в России существенно затормозился. Программа разработки федеральных стандартов утверждена приказом Минфина РФ [7]. В таблице 2 приведена информация о намеченных сроках разработки федеральных стандартов.

Таблица 2

План разработки новых федеральных стандартов

Наименование стандарта	Срок предоставления проекта по бухгалтерскому учету	Предполагаемый срок вступления в силу, год	Разработчик
Запасы	3 квартал 2016 г.	2018	Фонд «НРБУ «БМЦ» ¹
Основные средства			Минфин РФ
Документы и документооборот в бухгалтерском учете			
Бухгалтерская отчетность	4 квартал 2016 г.	2018	СРО НП МоАП ²
Нематериальные активы			Фонд «НРБУ «БМЦ»
Аренда	1 квартал 2017 г.	2019	Минфин РФ
Доходы	2 квартал 2017 г.		НП «ИПБ России»
Расходы			
Финансовые активы и обязательства	3 квартал 2017 г.		Фонд «НРБУ «БМЦ»
Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	4 квартал 2017 г.	2020	Минфин РФ
Реорганизация юридических лиц	1 квартал 2018 г.		
Вознаграждение работникам			
План счетов бухгалтерского учета	2 квартал 2018 г.	2020	Фонд «НРБУ «БМЦ»
Некоммерческая деятельность			

¹ Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр».

² Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

Также в ряд положений ведения бухгалтерского учета предполагается внести изменения (табл. 3). Разработчиком изменений во всех случаях является Минфин РФ. Исходя из сроков, установленных данным приказом, можно сделать вывод, что к концу 2016 г. в Совет по стандартам учета должны быть представлены для экспертизы пять новых стандартов и два документа, содержащих изменения. В соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете (статья 27) до данного момента должно быть проведено публичное обсуждение проектов стандартов или изменений к ним.

Как видно из информации, размещенной на сайте Минфина РФ [8], в установленные сроки внесены изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов).

Обсуждение изменений в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» продлено до 15 января 2017 г. Завершение обсуждения нового ПБУ «Запасы» сдвинуто до конца марта 2017 г. К обсуждению некоторых запланированных стандартов еще не приступали. Например, отсутствует какая-либо информация о ПБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Результаты публичного обсуждения можно найти на официальном сайте только одного разработчика – Фонд «НРБУ «БМЦ».

На сайте Московской аудиторской палаты какая-либо информация о разработке федерального стандарта «Бухгалтерская отчетность» отсутствует. Можно прийти к неутешительному выводу, что Минфин РФ также является нарушителем требований закона о бухгалтерском учете. Закон указывает, что проект должен быть размещен на официальном сайте разработчика и быть доступен для ознакомления, срок публичного обсуждения стандарта – не менее трех месяцев. Если сроки будут соблюдены, в чем есть серьезные сомнения, то более-менее согласованная система федеральных стандартов будет применяться с 2020 г.

Таблица 3

**План внесения изменений в существующие документы
по бухгалтерскому учету**

Наименование стандарта	Срок предоставления проекта по бухгалтерскому учету	Предполагаемый срок вступления в силу, год
Изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов)	2 квартал 2016 г.	2017
Изменения:		
ПБУ 1/2008	3 квартал 2016 г.	2018
ПБУ 3/2006	1 квартал 2017 г.	2019
ПБУ 18/02	4 квартал 2017 г.	2019
ПБУ 13/2000	2 квартал 2018 г.	2020
ПБУ 16/02	3 квартал 2018 г.	2020

Основной проблемой в процессе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности считается отсутствие цельной концепции данных стандартов, и, как следствие, системного подхода к решению задачи. Стандарты должны быть связаны единой идеологией и рассматриваться как система, а не разрозненные документы. Каждый отдельный стандарт – часть интегрированного и непротиворечивого множества стандартов. Такое множество должно быть достаточно полным, чтобы охватывать весь диапазон хозяйственных операций и событий, подлежащих включению в финансовую отчетность. Если набор стандартов бухгалтерского учета будет не достаточно полным или противоречивым, то финансовая информация, возникающая на его основе, не будет соответствовать целям составления отчетности в целом [1].

Отсутствие концептуальных рамок и некоторая хаотичность приводят к следующим проблемам. Например, в замечаниях к проекту стандарта «Учет основных средств» обсуждается вопрос о том, как учитывать затраты на перемещение, удаление или ликвидацию основных средств, ранее находившихся в эксплуатации, или других активов. Авторы проекта (Фонд «НРБУ «БМЦ») указывают, что данный вопрос может быть решен только после создания другого федерального стандарта «Учет расходов», который будет разрабатываться позже. Причем федеральный стандарт «Учет расходов» поручено разработать Московской Аудиторской палате, но координация между данными разработчиками полностью отсутствует.

Как результат, бухгалтерское сообщество получит через несколько лет некоторое число несогласованных документов, которые либо потребуются доработать, либо невозможно будет корректно применять.

Вторая проблема – отсутствие согласованности действий разработчиков стандартов. *Третья проблема* связана с пассивным отношением профессионального сообщества к обсуждению проектов стандартов.

Рассмотрим перечень замечаний, сформированный по результатам обсуждения проектов стандартов, разработанных фондом «НРБУ «БМЦ» [9]. Очевидно, что подавляющее число замечаний поступило от лиц крупных корпораций (ПАО «Роснефть», ПАО «КАМАЗ», ОАО «РЖД» и др.). В обсуждении участвовали аудиторские организации (ООО «Эрнст и Янг», «Энерджи консалтинг/Аудит»), Центральный Банк РФ. Вызывает удивление тот факт, что практически не участвовали в обсуждении научные и образовательные учреждения (за исключением ФГБОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет»), не участвовали профессиональные объединения бухгалтеров и аудиторов (кроме Института профессиональных бухгалтеров Московского региона в лице его председателя И. Н. Ложникова).

Общее число замечаний составило 42 на один проект федерального стандарта. Как правило, обсуждение изменений или новой редакции по международным стандартам финансовой отчетности проходит намного активнее. Кроме того, для обсуждения изменений в международном стандарте отводится намного больше времени. По итогам обсуждения обязательно публикуется документ, в котором обобщаются все замечания и предложения. У нас, например, завершено обсуждение проекта федерального стандарта «Основные средства», но какая-либо обобщающая информация по данному проекту отсутствует.

Есть вопросы по набору стандартов, которые будут разработаны в первую очередь. Как и прежде, значительное внимание уделяется формальной стороне дела. Если первоочередное принятие документа, определяющего примерную структуру федерального стандарта (протокол № 3 Совета по стандартам бухгалтерского учета) выглядит вполне обоснованным, то в отношении перечня стандартов для разработки есть серьезные сомнения. Например, как было сказано выше, нет общей Концепции стандартов учета (аналога концептуальных основ финансового учета и отчетности), которая бы определила общую идеологию системы федеральных стандартов.

Имеются серьезные сомнения в необходимости создания и утверждения федерального стандарта «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В законе о бухгалтерском учете [6] нет прямого указания на то, что федеральным стандартом будет регулироваться сфера документирования фактов хозяйственной жизни и документооборот в бухгалтерском учете. В то же время, в законе (статьи 9 и 10) установлены понятные и обоснованные требования к первичным учетным документам и регистрам учета. Можно предположить, что стандарт повторит нормы, уже имеющиеся в федеральном законе. Если же разработчики установят более конкретные и детальные требования к организации документирования и документооборота, то трудно представить, как их будут соблюдать большие и малые предприятия, относящиеся к разным отраслям экономической деятельности. Стремление разработать такой федеральный стандарт во многом объясняется традиционной для нашей страны ориентацией бухгалтерского учета на интересы государства, контролирующих и надзирающих органов.

Аналогичные сомнения вызывает необходимость разработки федерального стандарта «План счетов бухгалтерского учета». Достаточно сложно разработать документ, который бы в одинаковой степени подходил всем хозяйствующим субъектам. Например, при переходе от «старого» плана счетов к плану счетов 2000 г., потерял счет 61 «Расчета по авансам, уплаченным поставщикам» и счет 64 «Расчеты по авансам полученным». Вместо них учет таких расчетов бухгалтер ведет на отдельных субсчетах соответственно счета 60 и 62. Если учесть, что сворачивать сальдо таких расчетов запрещено, кроме того, есть строгие правила относительно начисления НДС с авансов, то ликвидация двух синтетических счетов не выглядит оправданной. То есть, бухгалтер, ведущий учет разнохарактерных расчетов на двух смежных субсчетах, рискует совершить ошибку. Риск ошибки в таком случае повышается.

Аналогичные выводы можно сделать относительно всех активно-пассивных счетов для учета расчетов. Риск ошибки намного выше, чем в том случае, когда бухгалтер может открыть достаточное число счетов для учета расчетов с различными контрагентами таким образом, чтобы они были исключительно активными или пассивными.

Понятно, что применение хозяйствующими субъектами своих планов счетов может затруднить контроль со стороны различных государственных органов. Квалификации, возможно, не хватит именно сотрудникам надзирающих органов.

На основании вышеизложенного отметим, что первоочередной задачей является разработка рамочной концепции федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Данную задачу, ввиду значительной пассивности профессионального сообщества, должно взять на себя Министерство финансов РФ. На основе рамочной концепции необходимо перейти к системной разработке федеральных стандартов финансового учета. Необходимо обсудить, какое содержание вкладывается в принцип разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета «**на основе**» международных стандартов финансовой отчетности.

Подразумевает ли требование разработать российский стандарт на основе Международного стандарта то, что между данными документами не должно быть противоречий? Или эти противоречия все-таки допускаются?

Следует провести широкое обсуждение необходимости разработки федеральных стандартов «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и «План счетов бухгалтерского учета». Необходимо уточнить перечень стандартов, предлагаемых к разработке, и расширить их список. В частности, на настоящий момент есть несколько ПБУ, которые регулируют учет расходов в отдельных случаях, например, ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»; ПБУ 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Список литературы

1. Международные стандарты бухгалтерского учета: взгляд в будущее. Приложение В. Качество стандартов бухгалтерского учета. Официальный отчет Financial Accounting Standards Board [Электронный ресурс]. – URL : http://consulting.ru/econs_art_369821093/cons_printview (дата обращения: 11.09.2017).

2. Бакаев, А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии [Электронный ресурс] / А. С. Бакаев. – URL : <http://fin-buh.ru/text/84406-4.html> (дата обращения: 11.09.2017).

3. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Правительства № 283. – URL : www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125 (дата обращения: 11.09.2017).

4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] / одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 г. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508 (дата обращения: 11.09.2017).

5. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон РФ № 208-ФЗ от 27.07.2010. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения: 11.09.2017).

6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 11.09.2017).

7. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 годы [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ № 70н от 23 мая 2016 г. – URL : <http://base.garant.ru/71410266/> (дата обращения: 11.09.2017).

8. Сводная информация о ходе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – URL : <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 11.09.2017).

9. Запасы [Электронный ресурс] : перечень полученных в письменной форме замечаний заинтересованных лиц и результаты их обсуждения по проекту ФСБУ. – URL : http://bmcenter.ru/Zamechaniya_Zapaci_2015-2016 (дата обращения: 11.09.2017).

References

1. http://consulting.ru/econs_art_369821093/cons_printview (accessed 11 September 2017).
2. <http://fin-buh.ru/text/84406-4.html> (accessed 11 September 2017).
3. www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125 (accessed 11 September 2017).
4. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508 (accessed 11 September 2017).
5. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (accessed 11 September 2017).
6. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 11 September 2017).
7. <http://base.garant.ru/71410266/> (accessed 11 September 2017).
8. <http://www.minfin.ru> (accessed 11 September 2017).
9. http://bmcenter.ru/Zamechaniya_Zapaci_2015-2016 (accessed 11 September 2017).

Problems of Development of Federal Accounting and Reporting Standards in Russia

E. A. Kirichenko, Hoang Duc Khanh

Tambov State Technical University, Tambov, Russia

Keywords: Federal standards of accounting; International Financial Reporting Standards; system approach; frame concept of development of standards.

Abstract: The article analyzes the problems related to the development of the system of consistent and high-quality federal standards of accounting and reporting on the basis of which the authentic, reliable and comparable financial statements have to be formed. The main problem is the lack of the frame concept of standards, defining the general policy for their contents and degree of coherence between the developed federal accounting standards and IFRS. The conclusion is drawn that the Ministry of Finance of the Russian Federation has to undertake the leading role in development of the system of accounting and reporting standards due to considerable passivity of professional community.

© Е. А. Кириченко,
Хоанг Дык Хань, 2017